



COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO

NIT: 901.078.799-1

ESTADOS FINANCIEROS 2024

DICIEMBRE 31 DE 2024

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos



CUENTAS	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN	%
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes.	6.1.	580.662.752	469.311.069	111.351.683	23,7%
Inventarios	6.2.	286.739.818	291.743.474	-5.003.656	-1,7%
Deudores	6.3.	2.364.791.674	2.198.337.793	166.453.880	7,6%
Otros activos corrientes	6.4.	0	0	0	0
Total activos corrientes		3.232.194.243	2.959.392.336	272.801.908	9,2%
Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material)	6.5.	167.727.670	182.771.889	-15.044.219	-8,2%
Inversiones	6.6.	205.356.828	154.503.974	50.852.854	32,9%
Total activos no corrientes		373.084.498	337.275.863	35.808.635	10,6%
Total activos		3.605.278.741	3.296.668.199	308.610.542	9,4%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Obligaciones financieras	6.7.1.	191.727.168	70.833.336	120.893.832	170,7%
Cuentas por pagar	6.7.2.	1.174.282.874	1.184.233.818	-9.950.944	-0,8%
Fondos sociales y mutuales	6.7.3.	0	33.854.557	-33.854.557	-100,0%
Otros pasivos	6.7.4.	116.242.255	97.537.566	18.704.689	19,2%
Total pasivos corrientes		1.482.252.297	1.386.459.277	95.793.020	6,9%
Obligaciones financieras	6.7.1.	0	62.500.000	-62.500.000	-100,0%
Total pasivos no corrientes		0	62.500.000	-62.500.000	-100,0%
Total pasivos		1.482.252.297	1.448.959.277	33.293.020	2,3%
PATRIMONIO					
Capital Social	6.8.1.	129.790.240	101.845.700	27.944.540	27,4%
Reservas	6.8.2.	771.010.136	602.644.577	168.365.559	27,9%
Fondos con destinación específica (CCR)	6.8.3.	216.324.342	216.324.342	0	0,0%
Superávit por donaciones	6.8.4.	687.142.615	528.213.987	158.928.628	30,1%
Excedentes del periodo	6.11.	233.075.321	312.996.526	-79.921.205	-25,5%
Resultados de ejercicios anteriores	6.11.	85.683.790	85.683.790	0	0,0%
Total patrimonio		2.123.026.444	1.847.708.922	275.317.522	14,9%
Total pasivo y patrimonio		3.605.278.741	3.296.668.199	308.610.542	9,4%

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 2023 Y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos



CUENTAS	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN	%
Ingresos por venta de bienes y servicios	6.9.1.	13.411.389.081	14.078.637.323	-667.248.242	-4,74%
Ingresos por otras actividades	6.9.1.	37.195.255	100.750.329	-63.555.074	-63,08%
Ingresos financieros	6.9.1	9.930.615	9.129.567	801.048	8,77%
Total Ingresos de actividades ordinarias		13.458.514.951	14.188.517.219	-730.002.268	-5,15%
Costo de ventas y prestacion de servicios	6.9.2.	12.351.074.781	13.092.101.157	-741.026.377	-5,66%
Total Costo de ventas y prestacion de servicios		12.351.074.781	13.092.101.157	-741.026.377	-5,66%
Resultado bruto		1.107.440.170	1.096.416.061	11.024.109	1,01%
Gastos de Administracion	6.9.3.	402.504.074	382.636.694	19.867.380	5,19%
Gastos de Ventas	6.9.3.	381.796.206	327.656.635	54.139.571	16,52%
Gastos financieros	6.9.3.	87.446.757	68.189.578	19.257.179	28,24%
Total Gastos operacionales		871.747.037	778.482.907	93.264.130	11,98%
Ingresos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4.	0	0	0	0
Costos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4	0	0	0	0
RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS		0	0	0	0
Ingresos Fondo CCR	6.9.5.	36.172	1.156.224	-1.120.052	-96,87%
Gastos Fondo CCR	6.9.5	0	86.371	-86.371	-100,00%
RESULTADO NETO FONDO CCR		36.172	1.069.853	-1.033.681	-96,62%
RESULTADO OPERACIONAL		235.729.305	319.003.007	-83.273.703	-26,10%
Otros ingresos	6.9.6.	56.416	168.444	-112.028	-66,51%
Otros gastos	6.9.6.	2.710.400	6.174.926	-3.464.526	-56,11%
RESULTADO NETO OTRAS PARTIDAS	6.9.6.	-2.653.983	-6.006.481	3.352.498	-55,81%
EXCEDENTE NETO	6.11.	233.075.321	312.996.526	-79.921.205	-25,53%

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. 15.441.420 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 2023 Y 2024

Cifras expresadas en pesos colombianos



CUENTAS	NOTA	2023	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2024
CAPITAL SOCIAL	6.8.1.	101.845.700	34.809.960	6.865.420	129.790.240
Aportes Sociales Minimos no reducibles		19.642.690	7.167.900	451.500	26.359.090
Aportes sociales no reembolsables	6.8.1.	19.642.690	7.167.900	451.500	26.359.090
Aportes Sociales Restringidos temporalmente		82.203.010	27.642.060	6.413.920	103.431.150
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	6.8.1.	82.203.010	27.642.060	6.413.920	103.431.150
RESERVAS	6.8.2.	602.644.577	208.171.223	0	771.010.136
Reserva protección de aportes		602.644.577	208.171.223	0	771.010.136
Reserva protección de aportes	6.8.2.	109.622.066	26.206.326	0	135.828.392
Reserva por disposiciones fiscales		493.022.511	181.964.897	39.805.664	635.181.744
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	6.8.3.	216.324.342	0	0	216.324.342
Otros Fondos		216.324.342	0	0	216.324.342
Fondo DPS-CCR	6.8.3.	216.324.342	0	0	216.324.342
SUPERAVIT	6.8.4.	528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
Donaciones y auxilios		528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
Entidades nacionales	6.8.4.	528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS		0	233.075.321	0	233.075.321
Excedente y/o perdida del ejercicio		0	233.075.321	0	233.075.321
Excedente del ejercicio 2024	6.11.	0	233.075.321	0	233.075.321
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
Excedentes		398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
Excedente acumulado (2017 A 2023)	6.8.	398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
TOTALES		1.847.708.922	634.985.132	319.861.946	2.123.026.444

TATIANA GALVEZ QUINTERO
Representante Legal

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

SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA
REVISOR FISCAL

PARTIDAS	NOTA	2024	2023	VARIACIÓN
Flujos de Efectivo para actividades de operación:				
Excedente de la operación	6.11.	233.075.321	312.996.526	-79.921.205
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciación	6.9.2. y 6.9.3.	10.174.219	20.620.277	-10.446.058
Impuesto de renta	6.9.6.	6.912.000	4.309.526	2.602.474
Amortización	6.4.	0		
Deterioro de cartera	6.9.3.	1.343.900	0	1.343.900
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		251.505.440	337.926.330	-86.420.889
Cambios en las partidas operacionales				
Disminución (Aumento) en Inventarios	6.2.	5.003.656	34.092.122	-29.088.467
Disminución (Aumento) en Deudores	6.3.	-166.453.880	266.430.523	-432.884.403
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	6.7.2.	-9.950.944	19.396.592	-29.347.536
Aumento (Disminución) en Fondos Sociales	6.7.3.	33.854.557	4.490.537	29.364.020
Aumento (Disminución) Otros pasivos	6.7.4.	18.704.689	40.555.591	-21.850.902
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-118.841.923	364.965.366	-483.807.288
Flujos de Efectivo para actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.5.	9.130.000	-4.756.080	13.886.080
Adquisición otros activos	6.4.	0	4.309.526	-4.309.526
Adquisición de Inversiones	6.6.	50.852.854	-60.163.614	111.016.468
Venta y Retiro de Propiedad Planta y equipo	6.5.	16.000.000	17.870.370	-1.870.370
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		75.982.854	-42.739.798	118.722.652
Flujos de Efectivo para actividades de financiación:				
Aportes de los asociados	6.8.1.	34.809.960	22.881.075	11.928.885
Devolución aportes asociados	6.8.1.	-6.865.420	-5.937.750	-927.670
Reserva Protección de aportes	6.8.2.	-26.206.326	-39.104.370	12.898.044
Fondos de destinación específica	6.8.3.	-142.159.233	-493.022.511	350.863.278
Fuentes internas		-140.421.019	-515.183.556	374.762.537
Donaciones	6.8.4.	158.928.628	977.200	157.951.428
Distribución de excedentes en Fondos sociales	6.7.3.	-138.988.181	-151.926.942	12.938.761
Prestamos recibidos	6.7.1.	465.000.000	250.000.000	215.000.000
Pago de préstamos e intereses	6.7.1.	-441.814.117	-228.319.615	-213.494.501
Fuentes externas		43.126.330	-129.269.357	172.395.688
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-97.294.689	-644.452.913	547.158.225
AUMENTO (+) DISMINUCIÓN (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		111.351.683	15.698.984	95.652.699
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.1.	469.311.069	453.612.085	15.698.984
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.1.	580.662.752	469.311.069	111.351.683
AUMENTO (+) DISMINUCIÓN (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.1.	111.351.683	15.698.984	95.652.699

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 2024
BAJO AMBIENTE NIIF PARA PYMES**

DICIEMBRE 31 DE 2024

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:

Luis Guillermo Sierra Restrepo - presidente del Consejo de Administración

María Ofelia Guarín Garzón

Diana María Sepúlveda Ramírez

Miembros Suplentes:

Eudes Abad Serna Alzate

Elio Fabio Ángel Ángel

Carlos Alberto Acevedo Pulgarín

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.

La Asamblea general de asociados en asamblea ordinaria realizada el 16 de marzo de 2024, ratificó por un periodo de un año a la empresa FIRMA PLANEE S.A.S., como responsable de la Revisoría Fiscal, quien a su vez designó al señor Sergio Iván Giraldo García como Revisor Fiscal.

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 y 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 2023 y 2024 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 desde su constitución dos softwares a saber: Software administrativo MERLIN de la empresa PARADIGMA S.A.S y Software contable CONTAI de la empresa ILIMITADA S.A.S., hasta el 24 de febrero de 2021.

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

Este cambio se tuvo como punto de partida el 24 de febrero de 2021 y significó para la Cooperativa un esfuerzo importante para la transición de la información contable y administrativa, proceso que se llevó a cabo en aproximadamente tres meses, con validaciones y ajustes que se hicieron hasta el final del año 2021. Desde el inicio de la operación con el software elegido y durante los años siguientes 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.

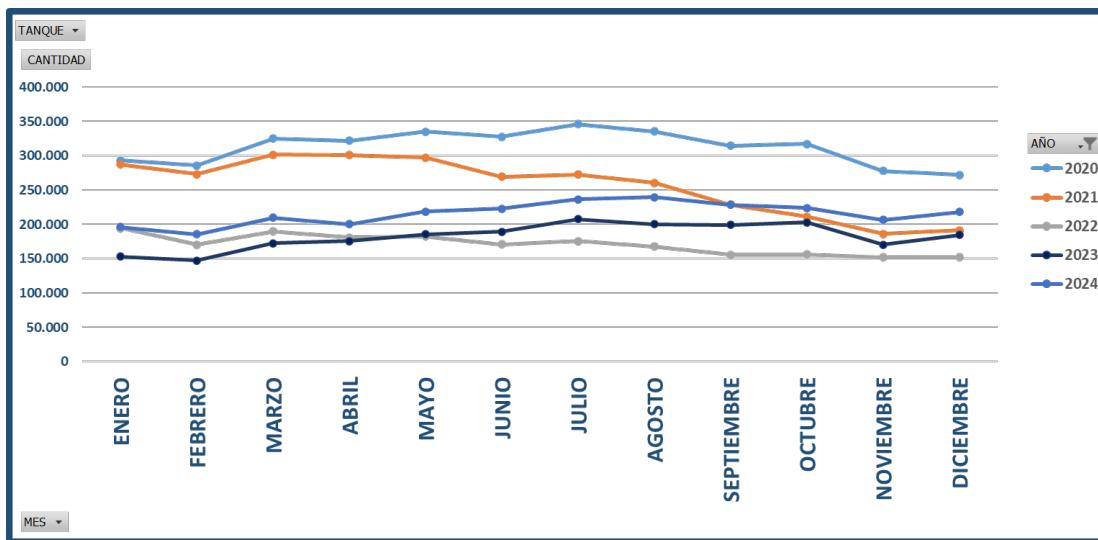
El nuevo software ha reducido operaciones de reproceso en actividades de registros, toda vez que la información registrada en los módulos administrativos y comerciales se integran automáticamente con la contabilidad y todos los reportes necesarios para analizar la información, de modo que facilita la 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 eliminado, encontrándose que las inconsistencias identificadas se han debido principalmente a falencias en el conocimiento, la capacitación de los usuarios del sistema 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 la producción de leche cruda disminuyó en el área de influencia de la cooperativa en un porcentaje promedio del 30% 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 2020:



CANTIDAD	AÑO				
MES	2020	2021	2022	2023	2024
ENERO	293.211	287.079	194.320	152.891	195.735
FEBRERO	285.809	273.163	170.146	147.010	185.530
MARZO	324.812	301.417	189.862	172.598	209.588
ABRIL	321.691	300.919	180.937	175.631	200.051
MAYO	334.976	296.983	182.117	185.389	218.592
JUNIO	327.808	269.216	170.862	189.107	222.567
JULIO	346.068	272.747	175.243	207.635	236.437
AGOSTO	335.196	260.558	167.640	200.058	239.259
SEPTIEMBRE	314.689	228.576	155.432	199.134	228.621
OCTUBRE	317.055	211.072	156.141	202.878	223.858
NOVIEMBRE	277.555	185.894	151.806	170.000	206.573
DICIEMBRE	271.945	191.374	151.890	184.226	217.980
Total general	3.750.815	3.078.998	2.046.396	2.186.557	2.584.791

Si bien, durante el año 2024 se tuvo un incremento en la producción 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 lácteos, leche en polvo 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., y otros operadores, lo que permitió mantener estabilidad 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. A pesar de una disminución en general del ingreso en el 5.1% en 2024 respecto del año 2023, la Cooperativa obtuvo un resultado positivo y mantiene su operación en condiciones normales, lo cual permite considerarse un negocio en marcha y mientras las condiciones económicas, políticas, sociales y sanitarias así lo permitan.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS 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 períodos 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 períodos 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 saldos a

favor con saldos por pagar por concepto de impuestos, diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto) y 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 tengan un vencimiento igual o menor a tres (3) meses, que sean de gran liquidez, ello es, fácilmente convertibles en efectivo o 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 2024, comparados con el año 2023:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
CAJA ALMACEN RIONEGRO	3.150.291	729.858	2.420.433	331,63%
CAJA MENOR ALMACEN RIONEGRO	500.000	500.000	0	0,00%
CAJA MENOR BODEGA PRODEPAZ	0	300.000	-300.000	100,00%
CAJA PV PRODEPAZ MD DE ORIENTE	0	107.900	-107.900	-100,00%
VALORES EN CAJA	3.650.291	1.637.758	2.012.533	122,88%
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	97.276.504	181.812.191	-84.535.687	-46,50%
CUENTA CTE BANCO AGRARIO	7.816.098	9.960.125	-2.144.027	-21,53%
CTA AH 02400001598 BANCOLOMBIA	3.972.365	54.420.281	-50.447.916	-92,70%
CUENTA AH BANCOLOMBIA - ALIANZAS PROD	1.155.367	1.155.367	0	0,00%
CUENTA AH 02400014625 BANCOLOMBIA - PR	6.765	0	6.765	100,00%
CUENTA AHORROS CONFIAR 157080441	1.548.644	1.298.079	250.565	19,30%
CUENTA AHORROS CFA	1.527.444	1.458.226	69.218	4,75%
VALORES EN BANCOS	113.303.187	250.104.269	-136.801.081	-54,70%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	278.184.197	20.997.185	257.187.013	1224,86%
DEPOSITOS EQUIVALENTES EFECTIVO	278.184.197	20.997.185	257.187.013	1224,86%
CUENTA AHORROS FONDO CCR	4.767.910	4.740.074	27.836	0,59%
CDT CFA CCR	129.297.522	88.731.831	40.565.691	45,94%
PATRIMONIO AUTONOMO FIDUAGRARIA	51.459.645	103.099.953	-51.640.308	-50,09%
EFFECTIVO RESTRINGIDO	185.525.076	196.571.857	-11.046.781	-5,62%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	580.662.752	469.311.069	111.351.683	23,73%

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 Mercados del Oriente un valor de trescientos mil pesos m/l (\$ 300.000) como caja menor, el cual fue cancelado en el año 2024 en el proceso de cierre del convenio con PRODEPAZ.

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, 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 ni efectivo en los pagos que se deben realizar en el giro ordinario de las 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. El saldo correspondiente a la Fiduciaria Bancolombia tuvo un incremento producto de la recepción de \$ 158.928.628 como producto del cierre del proyecto IMPACT según se revela en la nota 6.8.4 y de los valores que la cooperativa ha ido provisionando para dar cumplimiento a las asignaciones permanentes definidas por la asamblea para aplicación de los excedentes de años anteriores.

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 la cooperativa 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 6.9.5 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 2024 y cuyo cierre se espera para el año 2025. 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:

INVENTARIOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	58.162.720	50.620.152	7.542.568	14,90%
ABONOS	22.662.053	23.502.573	-840.520	-3,58%
SALUD ANIMAL	23.126.801	22.916.947	209.854	0,92%
INSUMOS AGROPECUARIOS	11.705.332	9.351.855	2.353.476	25,17%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	115.656.906	106.391.527	9.265.379	8,71%
MATERIAS PRIMAS	15.126.843	17.103.037	-1.976.194	-11,55%
LECHENELA	820.247	5.705.722	-4.885.476	-85,62%
LECHE EN POLVO	132.106.338	0	132.106.338	100,00%
BIENES TRANSFORMADOS	148.053.427	22.808.760	125.244.668	549,11%
LECHE CRUDA	6.104.541	9.336.895	-3.232.354	-34,62%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	10.324.991	62.332.041	-52.007.050	-83,44%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	16.429.532	71.668.936	-55.239.404	-77,08%
PROCESADOS LACTEOS	6.599.952	90.714.203	-84.114.250	-92,72%
PROCESADOS LACTEOS	6.599.952	90.714.203	-84.114.250	-92,72%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	160.047	-160.047	-100,00%
PUNTO DE VENTA	0	160.047	-160.047	-100,00%
TOTAL INVENTARIOS	286.739.818	291.743.474	-5.003.656	-1,72%

Para el manejo y valoración del inventario la Cooperativa utiliza el sistema permanente y el método de valoración el 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, la pulverización de leche y el suministro al Plan de Alimentación Escolar (P.A.E) y la disminución del 1.72% en el inventario, 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 que dieran lugar a esta situación. En la aplicación de la misma 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, averías y otros movimientos de inventarios

FALTANTES, SOBRANTES Y OTROS MOVIMIENTOS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	281.899	3.350.654	-3.068.755	-91,59%
ABONOS	-1.359.738	-1.267.775	-91.964	7,25%
SALUD ANIMAL	284.466	1.960.321	-1.675.854	-85,49%
INSUMOS AGROPECUARIOS	-67.497	448.633	-516.130	-115,04%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	-860.870	4.491.833	-5.352.703	-119,17%
MATERIAS PRIMAS	1.179.834	-58.505	1.238.339	-2116,65%
BIENES TRANSFORMADOS	1.179.834	-58.505	1.238.339	-2116,65%
LECHE CRUDA	-79.925	18.666.769	-18.746.694	-100,43%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	37.306.469	-3.676.731	40.983.200	-1114,66%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	37.226.544	14.990.038	22.236.506	148,34%
PROCESADOS LACTEOS	17.194.262	-442.049	17.636.311	-3989,67%
PROCESADOS LACTEOS	17.194.262	-442.049	17.636.311	-3989,67%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	113.192	0	113.192	100,00%
PUNTO DE VENTA	113.192	0	113.192	100,00%
TOTAL FALTANTES, SOBRANTES Y OTROS	54.852.962	18.981.317	35.871.645	188,98%

AVERIAS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2024	2023	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	6.695.300	46.388.620	-39.693.320	-85,57%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	6.695.300	46.388.620	-39.693.320	-85,57%
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	6.695.300	46.639.169	-39.943.869	-85,64%

Frente a las diferencias generadas durante el año, la Cooperativa permanentemente hace monitoreo de las existencias físicas del inventario y ajusta sus procedimientos para el control de entradas y salidas de las bodegas del almacén agropecuario. El riesgo de faltantes, sobrantes y averías inherentes a la gestión de inventarios, según política administrativa no puede exceder del 3 % del total del inventario inicial del año más las compras del período. Para el año 2024 los faltantes de inventario representan el 0.51 % 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.

Cabe indicar que, dentro del rubro faltantes, sobrantes y otros movimientos de inventario se registraron \$ 44.436.468 correspondientes a la valoración del inventario que fue entregado a PRODEPAZ como resultado de la finalización del proyecto “Mercados del Oriente”, hecho que ocurrió en el mes de octubre de 2024.

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 2023 fue de \$ 1.221.274 y para el año 2024 fue de \$ 1.387.552. El siguiente es el detalle de comportamiento de los descuentos obtenidos:

DESCUENTOS EN COMPRA DE INVENTARIOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
DESCUENTOS POR VOLUMEN	10.734.905	7.732.395	3.002.510	38,83%
DESCUENTOS FINANCIEROS	5.915.718	6.922.892	-1.007.174	-14,55%
TOTAL DESCUENTOS VOLUMEN	16.650.623	14.655.287	1.995.336	13,62%

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 períodos informados:

DEUDORES				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	2.223.990.557	2.105.932.024	118.058.532	5,61%
DEUDORES VENTA BBS Y SS	2.223.990.557	2.105.932.024	118.058.532	5,61%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	35.656.263	8.613.616	27.042.647	313,95%
AVANCES Y ANTICIPOS	35.656.263	8.613.616	27.042.647	313,95%
RETENCIÓNES Y ANTICIPOS DE IMP	81.993.417	55.160.768	26.832.649	48,64%
ANTICIPO A IMPUESTOS	81.993.417	55.160.768	26.832.649	48,64%
PRESTAMOS A EMPLEADOS	5.396.289	4.558.175	838.114	18,39%
PRESTAMOS A ASOCIADOS	8.158.327	7.253.472	904.855	12,47%
PRESTAMOS	13.554.616	11.811.647	1.742.969	14,76%
FONDO ROTATORIO CCR	9.348.898	16.717.655	-7.368.757	-44,08%
RETENCIONES NO DESCONTADAS	145.840	0	145.840	100,00%
INTERESES ENTIDADES FCIERAS	102.083	102.083	0	0,00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.596.821	16.819.738	-7.222.917	-42,94%
TOTAL DEUDORES	2.364.791.674	2.198.337.793	166.453.880	7,57%

TIPO DE DEUDOR	DESCRIPCION
Deudores por venta de bienes y servicios	Agrupa las cuentas por cobrar por venta de bienes o servicios a clientes asociados y no asociados (Venta de leche cruda, insumos almacén agropecuario y servicios de asistencia técnica agropecuaria).
Deudores por avances y anticipos	Corresponde a los pagos anticipados por compra de insumos agropecuarios, con la finalidad de obtener precios competitivos en el mercado y descuentos comerciales.
Anticipo a Impuestos	En cumplimiento de la legislación fiscal, se agrupan en este rubro todos los anticipos de impuestos a entidades nacionales o territoriales, 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	Agrupa todos los préstamos a empleados y a asociados 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 7.57% de las cuentas por cobrar de la Cooperativa en el año 2024 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 47% del total de la cartera con un valor de \$ 1.221.649.174. Es importante indicar que el crecimiento de las cuentas por cobrar en el año 2022 respecto del año 2021 fue del 148.61% derivado de la negociación de la Cooperativa con NUTRICERES. Para el año 2024, respecto al año 2023 se tuvo un incremento del 7.57% lo cual es coherente con la dinámica de la operación y la estabilización de la cartera.

Las cuentas por cobrar que se tienen con la empresa NUTRICERES S.A.S., podrían tener algún atraso adicional derivado de la gestión de recursos públicos dependientes del Municipio de Rionegro, 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	2024	2023	VARIACION	% VAR
ASOCIADOS				
POR VENCER	275.641.148	135.763.142	139.878.006	103,03%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	20.828.355	100.955.802	-80.127.447	-79,37%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	1.549.273	5.866.567	-4.317.294	-73,59%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	1.119.278	2.580.407	-1.461.129	-56,62%
MAS DE 361 DIAS	18.135.394	13.681.748	4.453.646	32,55%
SUBTOTAL CLIENTES ASOCIADOS	317.273.448	258.847.666	58.425.782	22,57%
OTROS CLIENTES				
POR VENCER	244.486.343	968.778.203	-724.291.860	-74,76%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	1.306.470.113	720.400.095	586.070.018	81,35%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	102.424.921	41.862.628	60.562.293	144,67%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	157.880.544	18.413.259	139.467.284	757,43%
MAS DE 361 DIAS	95.455.188	97.630.173	-2.174.985	-2,23%
SUBTOTAL CLIENTES NO ASOCIADOS	1.906.717.109	1.847.084.358	59.632.751	3,23%
TOTAL DEUDORES BIENES Y SERVICIOS	2.223.990.557	2.105.932.024	118.058.532	5,61%

Para el año 2023 y 2024 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 2025. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días representan el 5.1% 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 2023	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2024
PRESTAMOS A EMPLEADOS	4.558.175	1.273.214	435.100	5.396.289
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7.253.472	6.000.000	9.095.145	4.158.327
TOTAL PRESTAMOS	11.811.647	7.273.214	9.530.245	9.554.616

Los préstamos a asociados generan un interés nominal mensual de 0.9% 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 2023	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2024
ASOCIACIONES Y PRODUCTORES	16.717.655	0	7.368.757	9.348.898
TOTAL PRESTAMOS CCR	16.717.655	0	7.368.757	9.348.898

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 períodos 2023 y 2024:

INGRESOS POR INTERESES EN PRESTAMOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS		0	0	0,00%
INTERESES CREDITO A PARTICULARES	2.520.000	2.310.000	210.000	9,09%
INTERESES CORRIENTES FONDO CCR	3.069	1.120.100	-1.117.031	-99,73%
INTERESES MORA FONDO CCR	0	0	0	0,00%
TOTAL INTERESES POR PRESTAMOS	2.523.069	3.430.100	-907.031	-26,44%

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:

DETALLE PÓLIZAS DE SEGUROS VIGENTES A 31 DICIEMBRE DE 2024					
DESCRIPCIÓN	INICIO PERÍODO DE COBERTURA	VIGENTE HASTA	PERÍODO COBERTURA (MESES)	VALOR PÓLIZA	OBSERVACIONES
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA 458768 LIBERTY SEGUROS	6/07/2024	6/07/2025	12	\$ 5.616.993	Reconocido como aplicación del fondo de solidaridad
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA 030000677710 SURAMERICANA DE SEGUROS	19/09/2024	19/09/2025	12	\$ 4.312.092	Reconocido como gasto en el año 2024
SEGURO DIRECTIVOS - SURAMERICANA DE SEGUROS	12/12/2024	12/12/2024	12	\$ 4.312.092	Reconocido como aplicación del fondo de solidaridad

Seguro de vida asociados y seguro directivos: 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. Este valor hace parte de la aplicación de los excedentes 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 los bienes de la cooperativa. Este valor se reconoce como gasto dentro del periodo.

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 y 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. Las siguientes son las tasas de depreciación utilizadas:

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

Composición de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2024:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
TIPO DE ACTIVO	SALDO 2023	ADQUISC	MEJORAS	DEPRECIAC	DETERIORO	VENTAS/RETIROS	SALDO 2024
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	5.009.227	4.370.000	0	2.181.549	0	0	7.197.677
EQUIPOS DE OFICINA	5.009.226	4.370.000	0	2.181.549	0	0	7.197.677
ENSERES Y ACCESORIOS	0	4.760.000	0	79.333	0	0	4.680.667
ENSERES DE ALMACENAMIENTO	0	4.760.000	0	79.333	0	0	4.680.667
MAQUINARIA Y EQUIPO	122.669.312	0	0	3.484.317	0	14.000.000	105.184.995
TANQUES DE ENFRIAMIENTO	120.036.113	0	0	3.167.037	0	14.000.000	102.869.076
MAQUINARIA PUNTOS DE VENTA	2.073.200	0	0	237.280	0	0	1.835.920
EQUIPOS ASISTENCIA TECNICA	560.000	0	0	80.000	0	0	480.000
CONSTRUCCIONES	55.093.350	0	0	4.429.020	0	0	50.664.330
CASETAS ACOPIO DE LECHE	55.093.350	0	0	4.429.020	0	0	50.664.330
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	182.771.889	9.130.000	0	10.174.219	0	14.000.000	167.727.670

En el año 2022 la Cooperativa gestionó la adquisición de un congelador para el Centro Agroindustrial Envigado 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 ubicad 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 un tanque de acopio y enfriamiento de leche que había sido adquirido por un valor de \$ 14.000.000. Esta operación le generó a la Cooperativa un excedente de \$ 9.466.667, teniendo en cuenta que fue vendido en \$ 16.000.000 y se tenía un valor en libros por \$ 6.533.333.

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 a 31 de diciembre de 2024:

ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
ACCIONES INCAROSA	2.000.000	2.000.000	0	0,00%
APORTES SOC COOPERATIVA CFA	2.776.828	1.817.146	959.682	52,81%
APORTES SOC FINCOMERCIO	0	106.828	-106.828	-100,00%
APORTES SOC CONFECOOP	580.000	580.000	0	100,00%
ACCIONES QUESERIA LA RUEDA	200.000.000	150.000.000	50.000.000	33,33%
TOTAL INVERSIONES Y APORTES	205.356.828	154.503.974	50.852.854	32,91%

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

El valor registrado por aportes sociales en la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA), 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 y de apoyo.

El valor de inversiones por \$ 200.000.000 corresponde a la participación de la Cooperativa en la empresa QUESERÍA LA RUEDA S.A.S., en la cual se tienen 8.100 acciones, equivalentes a una participación del 90% de propiedad de dicha empresa y de la cual en el mediano plazo se espera

obtener beneficios. Inicialmente La Cooperativa tenía una participación del 50% con una inversión de \$90.000.000 correspondientes a 4.500 acciones, con la decisión de ampliar la participación de La Cooperativa se negoció la adquisición de 3.600 acciones por un total de 110.000.000, que sumados a la participación inicial totaliza el monto de la inversión. La decisión de ampliar la participación 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, por esta razón se negoció la adquisición del 40% por un total de \$110.000.000 Durante el año 2023 y 2024 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 2024 en la Quesería se procesaron 60.923 litros de leche cruda de los cuales su totalidad corresponde a producción de leche de los asociados de la Cooperativa.

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	2024	2023	VARIACION	% VAR
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - CP	191.727.168	70.833.336	120.893.832	170,67%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - LP	0	62.500.000	-62.500.000	-100,00%
SUBTOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	191.727.168	133.333.336	58.393.832	43,80%

Durante el año 2024 la Cooperativa gestionó con el Banco Agrario de Colombia préstamos por \$ 465.000.000 a una tasa promedio de 13.94% EA (Efectivo Anual) y un plazo final hasta el mes de octubre de 2025. A continuación, se detalle el movimiento de las obligaciones financieras:

MOVIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS				
ACREEDOR	SALDO 2023	PRESTAMOS	PAGOS	SALDO 2024
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	133.333.336	465.000.000	406.606.168	191.727.168
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	133.333.336	465.000.000	406.606.168	191.727.168

6.7.2. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	66.053.533	66.473.200	-419.667	-0,63%
PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	942.260.028	964.141.055	-21.881.026	-2,27%
RETENCION EN LA FUENTE	13.886.595	14.900.163	-1.013.568	-6,80%
PASIVO POR IMPUESTOS	111.450.677	74.979.429	36.471.248	48,64%
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	5.235.662	5.880.500	-644.838	-10,97%
SUBVENCIONES DEL ESTADO	35.396.379	57.859.471	-22.463.092	-38,82%
SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.174.282.874	1.184.233.818	-9.950.944	-0,84%

DETALLE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2024	2023	VARIACION	% VAR
PROVEEDORES ASOCIADOS				
POR VENCER	195.384.352	176.994.990	18.389.362	10,39%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	37.992.264	10.117.117	27.875.147	275,52%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	0	1.402.584	-1.402.584	-100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	0	243.166	-243.166	-100,00%
MAS DE 361 DIAS	9.097.854	839.825	8.258.030	983,30%
SUBTOTAL PROVEEDORES ASOCIADOS	242.474.470	189.597.682	52.876.788	27,89%
PROVEEDORES NO ASOCIADOS				
POR VENCER	251.230.012	452.069.892	-200.839.880	-44,43%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	446.142.302	220.942.853	225.199.450	101,93%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	2.687	57.292.689	-57.290.003	-100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	340.000	9.932.818	-9.592.818	-96,58%
MAS DE 361 DIAS	2.070.558	34.305.120	-32.234.562	-93,96%
SUBTOTAL PROVEEDORES NO ASOCIADOS	699.785.558	774.543.373	-74.757.814	-9,65%
TOTAL PROVEEDORES BIENES Y SERVICIO:	942.260.028	964.141.054	-21.881.026	-2,27%

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 producida los días 01 y 16 de cada mes y en consecuencia la producción entregada entre el 16 y 31 de diciembre de 2024 será cancelada el 16 de enero de 2025. 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 2025. La disminución del 2,27% en el valor de las cuentas por pagar en general tienen coherencia con el comportamiento de la

actividad comercial y operativa de la Cooperativa para cumplir adecuadamente con los compromisos con proveedores de bienes y servicios y el cual se mantiene en condiciones normales.

Composición de Impuestos por pagar:

DETALLE IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO	2024	2023	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)	14.358.084	9.600.000	4.758.084	49,56%
IMPUESTO AL CONSUMO	0	310.286	-310.286	-100,00%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	97.092.593	65.069.143	32.023.450	49,21%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	111.450.677	74.979.429	36.471.248	48,64%

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 2024 con saldos 31 de diciembre serán canceladas en los plazos establecidos para el año 2025.

Retenciones y Aportes laborales por pagar:

DETALLE APORTES LABORALES POR PAGAR				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
APORTES EPS	764.320	865.900	-101.580	-11,73%
APORTES FONDOS DE PENSION	3.116.584	3.525.400	-408.816	-11,60%
APORTE ARL SURA	551.787	623.300	-71.513	-11,47%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMF	587.494	865.900	-278.406	-32,15%
LIBRANZAS	215.477	0	215.477	100,00%
TOTAL APORTES LABORALES POR PA	5.235.662	5.880.500	-860.315	-14,63%

6.7.3. Fondos Sociales:

FONDOS SOCIALES				
FONDO	SALDO 2023	APROPIACION ASAMBLEA 2024	EJECUCION 2024	SALDO 2024
FONDO PORTECCIÓN APORTES	\$ -	26.206.326	26.206.326	\$ -
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	\$ 33.854.557	26.206.326	60.060.883	\$ 0
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	\$ -	13.411.484	13.411.484	\$ -
FONDO CELEBRACION DIA ASOCIAD	\$ -	19.654.744	19.654.744	\$ -
FONDO COFINANC PROYECTOS	\$ -	19.654.744	19.654.744	\$ -
FONDO DE DESARROLLO EMPRESARIAL	\$ -	26.206.326	26.206.326	\$ -
TOTAL FONDOS SOCIALES	33.854.557	131.339.950	165.194.507	\$ (0)

La ejecución de los fondos sociales se llevó a cabo en su totalidad. Estos valores corresponden a la aplicación de los artículos 10 y 54 de la ley 79 de 1988, dando cumplimiento a la normativa cooperativa, y que fueron aprobados en asamblea general de asociados realizada el 16 de marzo de 2024, de la siguiente manera:

TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR		\$	131.031.629
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$	26.206.326
FONDO DE EDUCACION	20%	\$	26.206.326
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$	13.103.163
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA		\$	65.515.815
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

6.7.4. Otros pasivos

Beneficios a empleados.

OTROS PASIVOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
BENEFICIOS A EMPLEADOS	34.542.358	33.100.383	1.441.975	4,36%
APORTES SOCIALES POR PAGAR	6.666.251	7.419.651	-753.400	-10,15%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	6.520.936	389.544	6.131.392	1573,99%
ANTICIPOS RECIBIDOS	68.512.710	56.627.988	11.884.722	20,99%
TOTAL OTROS PASIVOS	116.242.255	97.537.566	18.704.689	19,18%

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	2024	2023	VARIACION	% VAR
CESANTIAS POR PAGAR A FONDOS	17.316.815	21.318.380	-4.001.565	-18,77%
INTERESES CESANTIAS POR PAGAR	2.169.995	2.503.365	-333.370	-13,32%
PRIMA DE SERVICIOS	29.014	44.588	-15.574	-34,93%
VACACIONES	14.787.834	8.995.350	5.792.484	64,39%
SALARIOS POR PAGAR	238.700	238.700	0	0,00%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	34.542.358	33.100.383	1.441.975	4,36%

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 2025 en las fechas que la normativa lo ordena y en consecuencia se convierten en cuentas por pagar de corto plazo.

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

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (ADMINISTRACION)				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	100.298.707	122.545.963	-22.247.256	-18,15%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	31.032.269	33.908.036	-2.875.767	-8,48%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	1.061.200	560.839	500.361	89,22%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	17.758.837	18.496.820	-737.983	-3,99%
APORTES PARAFISCALES	4.871.000	5.314.391	-443.391	-8,34%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	19.133.128	21.492.763	-2.359.635	-10,98%
TOTAL BENEFICIOS ADMON	174.155.141	202.318.812	-28.163.671	-13,92%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (VENTAS)				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	73.764.163	94.328.413	-20.564.251	-21,80%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	18.384.695	23.182.749	-4.798.054	-20,70%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	509.534	3.095.365	-2.585.831	-83,54%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	11.471.962	14.341.423	-2.869.461	-20,01%
APORTES PARAFISCALES	2.923.161	3.640.609	-717.448	-19,71%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.709.700	13.282.540	-8.572.840	-64,54%
TOTAL BENEFICIOS VENTAS	111.763.215	151.871.099	-40.107.885	-26,41%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (LECHE CRUDA Y ALMACEN AGROPECUARIO)				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	40.841.649	55.981.131	-15.139.482	-27,04%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	12.097.087	12.310.174	-213.087	-1,73%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	0	9.800	-9.800	-100,00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	9.495.652	8.642.596	853.056	9,87%
APORTES PARAFISCALES	2.342.933	2.180.000	162.933	7,47%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	17.240.100	7.850.000	9.390.100	119,62%
TOTAL LECHE CRUDA Y ALM AGROP	82.017.421	86.973.701	-4.956.280	-5,70%
	0			
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	367.935.777	441.163.612	-73.227.835	-16,60%

La disminución promedio del 16.60% de los beneficios a empleados obedece principalmente a la restructuración de las áreas administrativas, comercial y técnica de la cooperativa con miras a optimizar las operaciones y los recursos disponibles.

Aportes sociales

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

APORTES SOCIALES POR DEVOLVER				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
APORTES SOCIALES	6.666.251	7.419.651	-753.400	-10,15%
TOTAL APORTES SOCIALES	6.666.251	7.419.651	-753.400	-10,15%

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 detallada en el ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, a continuación:

CUENTAS	2023	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2024
CAPITAL SOCIAL	101.845.700	34.809.960	6.865.420	129.790.240
Aportes Sociales Minimos no reducibles	19.642.690	7.167.900	451.500	26.359.090
Aportes sociales no reembolsables	19.642.690	7.167.900	451.500	26.359.090
Aportes Sociales Restringidos temporalmente	82.203.010	27.642.060	6.413.920	103.431.150
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	82.203.010	27.642.060	6.413.920	103.431.150
RESERVAS	602.644.577	208.171.223	0	771.010.136
Reserva protección de aportes	602.644.577	208.171.223	0	771.010.136
Reserva protección de aportes	109.622.066	26.206.326	0	135.828.392
Reserva por disposiciones fiscales	493.022.511	181.964.897	39.805.664	635.181.744
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	216.324.342	0	0	216.324.342
Otros Fondos	216.324.342	0	0	216.324.342
Fondo DPS-CCR	216.324.342	0	0	216.324.342
SUPERAVIT	528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
Donaciones y auxilios	528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
Entidades nacionales	528.213.987	158.928.628	0	687.142.615
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	0	233.075.321	0	233.075.321
Excedente y/o perdida del ejercicio	0	233.075.321	0	233.075.321
Excedente del ejercicio 2024	0	233.075.321	0	233.075.321
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
Excedentes	398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
Excedente acumulado (2017 A 2023)	398.680.316	0	312.996.526	85.683.790
TOTALES	1.847.708.922	634.985.132	319.861.946	2.123.026.444

6.8.1. Capital Social

Aportes sociales no reembolsables (cuota de afiliación):

Durante el año 2024 la Cooperativa, en aplicación de los estatutos, estableció la cuota de afiliación en \$ 130.000 para personas naturales que corresponde al 10% del SMMLV y en \$ 1.300.000 para personas jurídicas.

Se registró el ingreso de 46 asociados nuevos personas naturales quienes hicieron los aportes sociales correspondientes y el retiro 27 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 2024, según artículo 9 de los estatutos, se estableció en \$ 13.000. El siguiente es el movimiento correspondiente al aporte social reembolsable al cierre de los periodos informados:

MOVIMIENTO APORTES SOCIALES (CAPITAL SOCIAL)				
CUENTA	SALDO 2023	APORTES	RETIRO ASOCIADOS	SALDO 2024
APORTES SOCIALES NO REEMBOLSABLES	19.642.690	7.167.900	451.500	26.359.090
APORTES SOCIALES REEMBOLSABLES	82.203.010	27.642.060	6.413.920	103.431.150
TOTAL CAPITAL SOCIAL	101.845.700	34.809.960	6.865.420	129.790.240

Al 31 de diciembre de 2024 la Cooperativa cuenta con 234 asociados activos, de los cuales 128 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 16 de marzo de 2024 hizo la distribución del excedente neto del año 2023 del cual se apropiaron \$ 26.206.326 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 2024 es de \$ 135.828.392.

Adicionalmente, de los excedentes La Cooperativa en aplicación de la normativa cooperativa y fiscal definió apropiar \$ 635.181.744 como asignación permanente a cinco años con miras a la adquisición de una sede propia. Durante el 2024 se utilizaron \$ 39.805.664 de la asignación permanente para estabilizar el precio de compra de leche cruda al productor, según lo dispuesto en la asamblea de asociados 2024.

RESERVAS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	135.828.392	109.622.066	26.206.326	23,91%
ASIGNACION PERMANENTE	635.181.744	493.022.511	142.159.233	28,83%
TOTAL RESERVAS	771.010.136	602.644.577	168.365.559	27,94%

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.

En el año 2024 se recibieron \$ 158.928.628 como donación del proyecto IMPACT y la cual como requisito para la recepción de esta es tratarlo como un valor patrimonial el cual tiene como objetivo aumentar la capacidad financiera de la cooperativa y como fondo para apalancamiento de proyectos.

6.9. Estado de resultados

6.9.1. Ingresos

Resumen política:

Este rubro aplica para la medición, reconocimiento y revelación de los ingresos ordinarios procedentes del acopio de leche cruda, almacén Agropecuario, comercio de productos lácteos y agrícolas, proyectos 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	2024	2023	VARIACION	% VAR
LECHENELA	6.997.205	10.110.043	-3.112.838	-30,79%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	6.997.205	10.110.043	-3.112.838	-30,79%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.716.521.034	1.389.362.636	327.158.398	23,55%
ABONOS	245.111.460	269.123.781	-24.012.321	-8,92%
SALUD ANIMAL	96.238.480	76.691.228	19.547.252	25,49%
INSUMOS AGROPECUARIOS	56.982.780	54.817.914	2.164.866	3,95%
MATERIAS PRIMAS	143.342.364	93.600	143.248.764	153.043,55%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.258.196.117	1.790.089.159	468.106.959	26,15%
PRODUCCION LECHE	4.647.422.955	4.890.701.411	-243.278.456	-4,97%
LECHE EN POLVO	203.324.050	0	203.324.050	100,00%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.306.350.418	2.966.641.919	-660.291.501	-22,26%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	7.157.097.423	7.857.343.330	-700.245.907	-8,91%
PROCESADOS LACTEOS	2.107.498.596	1.877.831.977	229.666.619	12,23%
LECHE PASTEURIZADA	1.873.302.863	2.531.554.921	-658.252.058	-26,00%
PROCESADOS LACTEOS	3.980.801.459	4.409.386.898	-428.585.439	-9,72%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	6.784.271	10.080.162	-3.295.890	-32,70%
PUNTO DE VENTA	6.784.271	10.080.162	-3.295.890	-32,70%
ARRENDAMIENTO PUNTO DE VENTA	1.512.605	1.627.731	-115.126	-7,07%
OTROS SERVICIOS	1.512.605	1.627.731	-115.126	-7,07%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y S	13.411.389.081	14.078.637.323	-667.248.242	-4,74%

Durante el ejercicio económico 2024 la Cooperativa obtuvo una disminución general del 4,74% en sus ingresos con respecto al año 2023. El porcentaje de crecimiento esperado para este año era del 10%. Este comportamiento por debajo de lo inicialmente proyectado se debe a la disminución en el precio promedio de la leche cruda y al cambio en las negociaciones generadas con la empresa NUTRICERES S.A.S. que administra el Plan de Alimentación Escolar en el municipio de Rionegro, toda vez que por la capacidad financiera de la entidad se hizo necesario revisar los plazos de pago de cada contrato a ejecutar teniendo en cuenta el volumen de cartera que se tiene con dicha organización y asegurar de esta manera el flujo de caja de la Cooperativa.

A continuación, se presenta la participación en la generación del ingreso, de cada una de las unidades de negocio y la rentabilidad bruta por cada unidad de negocio:

PARTICIPACION DE LOS INGRESOS POR UNIDADES DE NEGOCIO					
PARTIDA	2024	% PART 2024	2023	% PART	% CRECIMIENTO
LECHENELA	6.997.205	0,05%	10.110.043	0,07%	-30,79%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.258.196.117	16,84%	1.790.089.159	12,71%	26,15%
PRODUCCION LECHE	4.850.747.005	36,17%	4.890.701.411	34,74%	-0,82%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.306.350.418	17,20%	2.966.641.919	21,07%	-22,26%
PROCESADOS LACTEOS	3.980.801.459	29,68%	4.409.386.898	31,32%	-9,72%
PUNTO DE VENTA (CAFETERIA)	8.296.876	0,06%	11.707.893	0,08%	-29,13%
TOT INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SS	13.411.389.081	100,00%	14.078.637.323	100,0%	-4,74%

RENTABILIDAD POR LINEA DE NEGOCIOS		
PARTIDA	2024	2023
LECHENELA	17,31%	18,42%
ALMACEN AGROPECUARIO	2,56%	-0,76%
PRODUCCION LECHE	0,71%	1,32%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	12,85%	13,34%
PROCESADOS LACTEOS	15,43%	12,04%
PROMEDIO RENTABILIDAD AÑO	7,91%	7,01%

INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
INDENIZACIONES DAÑOS LECHE	2.848.365	24.496.669	-21.648.304	-88,37%
TRANSPORTE AL CLIENTE	0	668.000	-668.000	-100,00%
LABORATORIO Y OTROS ASIST TECNICA	359.478	949.251	-589.773	-62,13%
INSEMINACION ARTIFICIAL	2.398.200	2.340.000	58.200	2,49%
CORRESPONSAL BANCARIO	1.526.271	1.335.382	190.889	14,29%
APORTE POR MANEJO DE FRIO	19.002.669	10.095.180	8.907.489	88,24%
APORTE ENERGIA ELECTRICA Y CASETAS	1.188.382	1.180.525	7.857	0,67%
RECUPERACIONES DE GASTOS	72.480	6.657.323	-6.584.843	-98,91%
RECUPERACION DE CARTERA	331.439	0	331.439	100,00%
DESCUENTOS COMERCIALES	1.304	3.160	-1.856	-58,75%
DONACIONES	0	977.200	-977.200	-100,00%
CONVENIOS EMPRESARIALES	0	34.177.269	-34.177.269	-100,00%
EXCEDENTE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	9.466.667	17.870.370	-8.403.703	-47,03%
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	37.195.255	100.750.329	-63.555.074	-63,08%

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 esta se determina la responsabilidad del productor asociado causante de averías y en consecuencia se genera el cobro para reponer la afectación causada. Adicionalmente, producto de la venta de un tanque de enfriamiento le generó a la Cooperativa un excedente de \$ 9.466.667, teniendo en cuenta que fue vendido en \$ 16.000.000 y se tenía un valor en libros por \$ 6.533.333.

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 frío en los tanques de recolección, transporte de mercancía al cliente, el servicio

de corresponsal bancario de Bancolombia, los aportes por energía eléctrica, el reintegro de gastos y donaciones de menor cuantía.

El convenio de asociación No. 1110-07-018-2024 denominado Ruta Agrícola, con el Municipio de Rionegro se ejecutó entre los meses de octubre y diciembre de 2024 por valor de \$ 47.339.779. 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.

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 resultante al momento de la liquidación y cierre definitivo en el año 2025.

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

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMB	7.341.426	1.087.869	6.253.557	574,84%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	69.189	5.731.698	-5.662.508	-98,79%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	2.520.000	0	2.520.000	100,00%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	0	2.310.000	-2.310.000	-100,00%
TOT INGRESOS FINANCIEROS	9.930.615	9.129.567	801.048	8,77%

En la nota 6.9.6 se revelan los conceptos correspondientes a otros ingresos percibidos durante el año 2024 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 descargas, transportes, averías, faltantes, sobrantes de inventario, depreciaciones, beneficios al personal técnico y operativo y compras asociadas al manejo de la leche cruda, conceptos que tienen relación directa con el manejo del inventario.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle correspondiente al costo de operación de la Cooperativa, que asociados a los ingresos generaron en el periodo un resultado bruto positivo de \$ 1.107.440.170, lo que corresponde a un margen bruto general de 1.73% para el año 2024.

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

COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
LECHENELA	5.786.013	8.247.939	-2.461.926	-29,85%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	5.786.013	8.247.939	-2.461.926	-29,85%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.558.667.338	1.288.238.120	270.429.218	20,99%
ABONOS	216.910.395	247.725.022	-30.814.627	-12,44%
SALUD ANIMAL	85.619.771	67.530.610	18.089.162	26,79%
INSUMOS AGROPECUARIOS	41.390.011	39.564.736	1.825.275	4,61%
MATERIAS PRIMAS	118.532.807	90.488	118.442.319	100,00%
FLETES, DESCARGUES Y SERVICIOS	104.870.302	88.233.231	16.637.071	18,86%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.125.990.625	1.731.382.207	394.608.418	22,79%
PRODUCCION LECHE	4.394.346.820	4.628.459.142	-234.112.322	-5,06%
LECHE EN POLVO	153.327.881	0	153.327.881	100,00%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.009.948.381	2.570.926.203	-560.977.822	-21,82%
ASISTENCIA TECNICA	84.475.131	70.807.671	13.667.460	19,30%
COSTOS MANEJO DE LECHE	158.573.132	157.757.331	815.801	0,52%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	6.800.671.345	7.427.950.346	-627.279.001	-8,44%
PROCESADOS LACTEOS	1.760.512.972	1.633.975.138	126.537.834	7,74%
LECHE PASTEURIZADA	1.605.939.344	2.244.683.827	-638.744.483	-28,46%
PROCESADOS LACTEOS	3.366.452.316	3.878.658.965	-512.206.649	-13,21%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	787.900	4.298.508	-3.510.609	-81,67%
PUNTO DE VENTA	787.900	4.298.508	-3.510.609	-81,67%
INSEMINACION ARTIFICIAL	6.488.942	16.137.176	-9.648.234	-59,79%
OTROS SERVICIOS	6.488.942	16.137.176	-9.648.234	-59,79%
FALTANTES DE INVENTARIOS	54.852.962	18.981.317	35.871.645	188,98%
AVERIAS DE INVENTARIO	6.695.300	21.099.986	-14.404.685	-68,27%
DESCUENTOS COMERCIALES	-16.650.623	-14.655.287	-1.995.336	13,62%
OTR COSTOS DE MANEJO DE INVENTARIOS	44.897.639	25.426.015	19.471.624	76,58%
TOTAL COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS	12.351.074.781	13.092.101.157	-741.026.377	-5,66%

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	2024	2023	VARIACION	% VAR
COSTO DE MANEJO DE TANQUES	114.939.461	111.586.231	3.353.230	3,01%
COSTOS DE TRANSPORTE LECHE	307.800	166.975	140.825	84,34%
PROGRAMA CALIDAD DE LECHE	1.625.087	1.255.819	369.268	29,40%
CONTRIBUCION FEDEGAN	26.558.061	29.576.665	-3.018.604	-10,21%
DEPRECIAACION ACTIVOS - LECHE CRUDA	15.142.724	15.171.641	-28.917	-0,19%
COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE	158.573.132	157.757.331	815.801	0,52%

6.9.3. Gastos administración, ventas y otros

Para el año 2024 los gastos de operación (administración y ventas) representaron el 5,83 % sobre los ingresos operacionales. El incremento en los gastos operacionales y financieros durante el año 2024 con respecto al año 2023 se debe básicamente a la necesidad de incurrir en rubros como intereses de créditos, transportes de mercancía al cliente, material de empaque, impuestos y otros conceptos necesarios para cubrir adecuadamente la operación de la entidad.

A continuación, se presenta el detalle de los gastos operacionales:

GASTOS DE ADMINISTRACION				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	174.155.141	202.318.812	-28.163.671	-13,92%
HONORARIOS	124.420.280	85.019.463	39.400.817	46,34%
IMPUESTOS	19.438.517	18.914.359	524.158	2,77%
ARRENDAMIENTOS	351.516	0	351.516	100,00%
SEGUROS	4.312.092	8.201.833	-3.889.741	-47,43%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.899.456	3.448.670	2.450.787	71,06%
ASEO Y ELEMENTOS	1.118.239	564.743	553.497	98,01%
CAFETERIA	53.549	82.038	-28.489	-34,73%
SERVICIOS PUBLICOS	5.454.379	5.820.870	-366.491	-6,30%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	0	10.000	-10.000	-100,00%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	8.016.904	5.709.132	2.307.772	40,42%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.599.349	1.680.336	2.919.013	173,72%
GASTOS DE ASAMBLEA	8.688.955	5.166.900	3.522.055	68,17%
GASTOS DE DIRECTIVOS	5.230.909	3.870.432	1.360.477	35,15%
GASTOS DE COMITES	368.500	0	368.500	100,00%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	36.000	19.075	16.925	88,73%
GASTOS LEGALES	3.324.200	3.462.186	-137.986	-3,99%
GASTOS DE VIAJE	0	9.821.800	-9.821.800	100,00%
SERVICIOS TEMPORALES	3.154.000	0	3.154.000	100,00%
VIGILANCIA PRIVADA	3.216.100	1.682.000	1.534.100	91,21%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	26.977.638	23.213.075	3.764.563	16,22%
PARQUEADEROS Y DECORACION	162.900	41.232	121.668	295,08%
DETERIORO GENERAL DE CARTERA D	1.343.900	0	1.343.900	100,00%
DEPRECIACIONES	2.181.549	3.589.738	-1.408.189	-39,23%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	402.504.074	382.636.694	19.867.380	5,19%

GASTOS DE VENTAS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	111.763.215	151.871.099	-40.107.885	-26,41%
HONORARIOS	0	630.000	-630.000	-100,00%
IMPUESTOS	71.361.657	59.608.944	11.752.713	19,72%
ARRENDAMIENTOS	1.272.421	1.394.971	-122.550	-8,79%
SEGUROS	4.601.455	10.545.843	-5.944.388	100,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	479.269	1.145.308	-666.039	-58,15%
ASEO Y ELEMENTOS	53.660	680.904	-627.244	-92,12%
CAFETERIA	2.531.208	5.872.894	-3.341.686	-56,90%
SERVICIOS PUBLICOS	0	23.500	-23.500	-100,00%
CORREO	0	45.000	-45.000	100,00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	150.472.740	49.542.485	100.930.255	203,72%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	7.765.656	8.664.940	-899.284	-10,38%
SUMINISTROS	3.127.759	7.060.226	-3.932.467	-55,70%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	6.009.332	10.350.337	-4.341.005	-41,94%
GASTOS DE COMITES	118.759	78.180	40.579	51,90%
GASTOS DE VIAJE	0	9.000	-9.000	100,00%
GASTOS DE EMPAQUE	21.922.463	18.274.104	3.648.359	19,96%
DEPRECIACIONES	316.613	1.858.899	-1.542.285	-82,97%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	381.796.206	327.656.635	54.139.571	16,52%

DETALLE CONVENIOS Y PROYECTOS GESTIONADOS			
PARTIDA	VALOR CONVENIO	VALOR EJECUTADO 2024	SALDO POR EJECUTAR
IMUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	47.339.779	47.339.779	0
CONVENIO ALIANZAS PRODUCTIVAS	300.624.976	249.165.331	51.459.645
CNVENIO CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	0	0	0
TOTAL EJECUCION PROYECTOS	347.964.755	296.505.110	51.459.645

6.9.4. Resultado Neto Ejecución de Proyectos

La ejecución de proyectos durante el año 2024 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 llega a los asociados mediante acciones y elementos que mejoran sus condiciones productivas y de gestión de negocio. El registro de estos convenios se hace como una obligación (pasivo) que se disminuye en la medida que se ejecutan según corresponda el objeto de cada convenio. Los convenios gestionados durante el año 2024 fueron los siguientes:

GASTOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
GASTOS BANCARIOS	1.004.222	921.048	83.174	9,03%
GRAVAMENES, CERTIF Y CONSTANCIAS	40.551.262	19.132.125	21.419.137	111,95%
COMISIONES	15.014.858	14.039.401	975.458	6,95%
DESCUENTOS COMERCIALES	4.605.499	5.948.633	-1.343.134	100,00%
INTERESES	26.270.916	28.148.372	-1.877.455	-6,67%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	87.446.757	68.189.578	19.257.179	28,24%

6.9.5. Resultado Neto Fondo CCR

La gestión de Fondo CCR en el año 2024 generó un excedente de \$ 36.172. Durante los años 2023 y 2024 no se usaron los fondos del CCR y para el año 2025 se espera encontrar un aliado con el que se puedan gestionar los recursos disponibles de dicho fondo.

El siguiente es el detalle de la ejecución 2024.

INGRESOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
INTERESES CTES FONDO CCR	3.069	1.120.100	-1.117.031	-99,73%
INTERESES BANCARIOS	33.103	33.224	-121	-0,36%
AJUSTE AL PESO	0	2.900	-2.900	-100,00%
TOTAL INGRESOS ADMON FONDO CCR	36.172	1.156.224	-1.120.052	-96,87%

GASTOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
ALIMENTACION	0	86.371	-86.371	100,00%
TRANSPORTES	0	0	0	0,00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0	0,00%
DETERIORO CREDITOS	0	0	0	0,00%
TOTAL GASTOS ADMON FONDO CCR	0	86.371	-86.371	-100,00%

6.9.6. Resultado Neto Otras partidas

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, así como gastos que por su naturaleza no son propias del objeto social, aunque se generan en algunas operaciones puntuales de la entidad, así:

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	56.416	168.444	-112.028	-66,51%
TOTAL OTROS INGRESOS	56.416	168.444	-112.028	-66,51%

OTROS GASTOS				
PARTIDA	2024	2023	VARIACION	% VAR
AUXILIOS Y DONACIONES	300.000	0	300.000	100,00%
RETENCIONES E IMPUESTOS ASUMIDOS	478.405	946.090	-467.685	-49,43%
AJUSTE AL PESO	960.167	16.019	944.148	5893,91%
FALTANTES DE EFECTIVO CAJAS	0	0	0	0,00%
SANCIONES	235.500	0	235.500	100,00%
IMPUESTO DE RENTA	736.328	340.268	396.060	116,40%
GASTOS POR BAJA EN ACTIVOS	0	4.872.549	-4.872.549	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS	2.710.400	6.174.926	-3.464.526	-56,11%

6.10. Estado de flujo efectivo

La operación del año 2024 generó un aumento en el efectivo y equivalentes de \$ 111.351.683

Las actividades operativas generan disminución de efectivo por	\$ 118.841.923
Las actividades de inversión generaron recursos por	\$ 75.982.854
Las actividades de financiación generaron disminución por	\$ 97.294.689

Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	469.311.069
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	580.662.752
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	111.351.683

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 2024:

CUENTAS	% APROP	2024
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 233.075.321
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Art 55 ley 79 1988)		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): FONDO CCR	\$	36.172
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): MERCADOS DEL ORIENTE	\$	-
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): P.A.E.	\$	138.393.961
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$	9.466.667
TOTAL EXCEDENTES EN OPERACIONES CON TERCEROS	\$	147.896.800
TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR	\$	85.178.521
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 17.035.704
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 17.035.704
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 8.517.852
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA	\$	42.589.261
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$ 12.776.778
FONDO DE DESARROLLO EMPRASARIAL	40%	\$ 17.035.704
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	30%	\$ 12.776.778

En aplicación de los artículos 10 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 \$ 147.896.800 para ser distribuido según la normativa vigente y las disposiciones de la asamblea general de asociados a realizarse en el primer trimestre del año 2025. 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 2.584.791 litros de leche cruda, valorados en \$ 4.619.305.844 a razón de un precio promedio de \$ 1.787 por litro, garantizando la recolección de toda la producción de sus asociados, el pago en los tiempos acordados y respetando un precio promedio 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.

Para garantizar la sostenibilidad de las diferentes unidades de negocio, vendió insumos agropecuarios a crédito a sus asociados por un valor de \$ 2.125.990.625 sin generar ningún costo adicional por intereses y respetando precios competitivos en beneficio del productor. Estos insumos son entregados por la Cooperativa en las unidades productivas de los asociados (finca o tanques de acopio) para garantizar el abastecimiento y la disponibilidad de los insumos. Durante el año 2024 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 \$ 75.440.395. También la Cooperativa entregó un bono agropecuario a los productores de leche por un total de \$ 21.620.000.

Dentro de las actividades de asistencia técnica, la Cooperativa realizó 403 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 \$ 13.702.000 subsidiado por la Cooperativa y con el acompañamiento técnico adecuado. Así mismo, la asistencia técnica permanente de la cooperativa dirigida al asociado tuvo una inversión en el año 2024 por valor de \$ 90.964.073.

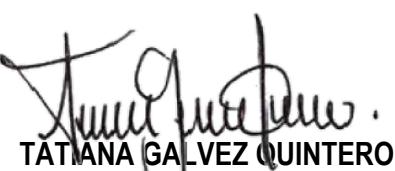
Otra de las actividades claves en la cooperativa es la higiene y conservación de la leche mediante tanques de enfriamiento ubicados en las veredas donde tiene cobertura la Cooperativa, el costo de manejo de frío, se estima en \$ 56.65 por cada litro, lo que refleja una inversión social de \$ 143.657.193 durante el año 2024.

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. 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. En esta misma línea se inició en el año 2024 la producción de leche pulverizada a través de maquila contratada con una empresa aliada.

Finalmente, para el desarrollo sus operaciones la Cooperativa generó en el año 2024, 8 empleos directos y aproximadamente 236 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 28 de febrero de 2025.



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 IVAN GIRALDO GARCIA
Revisor Fiscal
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2023 - 2024

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 2024, comparativos con el mismo periodo del año 2023 y 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.

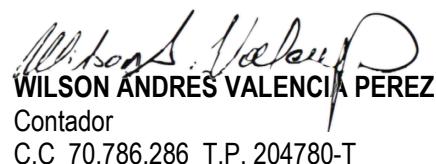
Los pronunciamientos de valuación, valoración, y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2024; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la posición financiera, los correspondientes al flujo de efectivo, además:

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

Atentamente,



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 del Revisor Fiscal

**A los asociados de
COOPERATIVA ALGRO
Rionegro**

Opinión favorable

Referente a los estados financieros de la cooperativa ALAGRO, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio correspondiente 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 presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la cooperativa ALAGRO al 31 de diciembre de 2024, así como sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe.

Soy independiente de la cooperativa ALAGRO, de conformidad con el Código de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Colombia previstos en la Ley 43 de 1990, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis

1. Llamamos la atención sobre el saldo de cartera al final del periodo, se evidencio la gestión permanente por parte de la administración, sin embargo, se observa un aumento en el saldo con respecto al año anterior, se recomienda potencializar las políticas de recaudo.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas para microempresas, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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 asamblea tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada conforme a las NIA siempre detectará una incorrección material si esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o

agregada, pueden influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría conforme a las normas de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas o elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias, sin que ello implique expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento, y basándonos en la evidencia obtenida, determinamos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros. Si dichas revelaciones no son adecuadas, debemos expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras podrían causar que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y determinamos si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de manera que logren una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad sobre, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados, los hallazgos significativos de la auditoría y cualquier deficiencia significativa del control interno identificada durante la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Sistema de Control Interno

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otros miembros del personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a 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 las políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de registros que, con un detalle razonable, reflejan fiel y adecuadamente las transacciones y disposiciones de los activos de la entidad.
- Proveen una seguridad razonable de que las transacciones se registran de manera necesaria para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas para microempresas, y que los ingresos y desembolsos de la entidad se efectúan únicamente conforme a las autorizaciones de la administración y de los encargados del gobierno corporativo.
- Proveen una seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, así como del uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un impacto significativo en los estados financieros.

Además, incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecta 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, detectar ni corregir errores importantes. Asimismo, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles en períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o a que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se deteriore.

La conclusión se basa en las pruebas realizadas para verificar si la entidad cumple con las disposiciones legales y estatutarias, así como con las decisiones de la asamblea y del consejo de administración. También evalúa si la entidad 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, en su mayoría de carácter cualitativo, pero también con cálculos cuando fue necesario, fueron llevadas a cabo durante mi gestión como revisor fiscal y en el marco de mi estrategia de auditoría para el período. Considero que la entidad ya cuenta con la documentación de algunas políticas.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

- La cooperativa 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 general.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros.
- La cooperativa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, no registrando morosidad en este aspecto.
- La cooperativa presentó la actualización al régimen especial.

- Los reportes a la superintendencia y a la unidad información y análisis financiero.
- La cooperativa presentó de forma oportuna las declaraciones tributarias de IVA, retención en la fuente, impuesto al consumo, impuesto de renta, impuesto de industria y comercio, la renovación de cámara de comercio.
- Validamos el cumplimiento de la cooperativa referente al sistema de seguridad y salud en el trabajo.
- Al revisar los indicadores financieros de la empresa al corte del 31 de diciembre de 2024 encontramos que cumple con las condiciones que establece la norma con relación la hipótesis de negocio en marcha.
- Hasta la fecha de la presente asamblea no tenemos información de parte de la administración relacionada con el cese de actividades.

Cordial Saludo.


Sergio Iván Giraldo García
Revisor Fiscal
Periodo 2024