



COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO

NIT: 901.078.799-1

ESTADOS FINANCIEROS 2025

DICIEMBRE 31 DE 2025

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO
NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2024 Y 2025
Cifras expresadas en pesos colombianos



CUENTAS	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
ACTIVO					
Efectivo y equivalentes.	6.1.	1.658.519.441	580.662.752	1.077.856.690	185,6%
Inventarios	6.2.	259.185.917	286.739.818	-27.553.901	-9,6%
Deudores	6.3.	1.477.425.214	2.364.791.674	-887.366.460	-37,5%
Otros activos corrientes	6.4.	0	0	0	
Total activos corrientes		3.395.130.572	3.232.194.243	162.936.329	5,0%
Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material)	6.5.	179.609.326	167.727.670	11.881.656	7,1%
Inversiones	6.6.	206.601.679	205.356.828	1.244.851	0,6%
Total activos no corrientes		386.211.005	373.084.498	13.126.507	3,5%
Total activos		3.781.341.577	3.605.278.741	176.062.836	4,9%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVOS					
Obligaciones financieras	6.7.1.	18.333.332	191.727.168	-173.393.836	-90,4%
Cuentas por pagar	6.7.2.	1.299.562.150	1.174.282.874	125.279.276	10,7%
Fondos sociales y mutuales	6.7.3.	0	0	0	0,0%
Otros pasivos	6.7.4.	72.054.482	116.242.255	-44.187.773	-38,0%
Total pasivos corrientes		1.389.949.964	1.482.252.297	-92.302.333	-6,2%
Obligaciones financieras	6.7.1.	0	0	0	-100,0%
Total pasivos no corrientes		0	0	0	-100,0%
Total pasivos		1.389.949.964	1.482.252.297	-92.302.333	-6,2%
PATRIMONIO					
Capital Social	6.8.1.	162.394.860	129.790.240	32.604.620	25,1%
Reservas	6.8.2.	935.942.641	771.010.136	164.932.505	21,4%
Fondos con destinacion especifica (CCR)	6.8.3.	216.599.811	216.324.342	275.468	0,1%
Superavit por donaciones	6.8.4.	687.142.615	687.142.615	0	0,0%
Excedentes del periodo	6.11.	303.627.897	233.075.321	70.552.576	30,3%
Resultados de ejercicios anteriores	6.11.	85.683.790	85.683.790	0	0,0%
Total patrimonio		2.391.391.613	2.123.026.444	268.365.169	12,6%
Total pasivo y patrimonio		3.781.341.577	3.605.278.741	176.062.836	4,9%

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 2024 Y 2025

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN	%
Ingresos por venta de bienes y servicios	6.9.1.	16.452.991.078	13.411.389.081	3.041.601.997	22,68%
Ingresos por otras actividades	6.9.1.	63.574.873	37.195.255	26.379.618	70,92%
Ingresos financieros	6.9.1	32.411.879	9.930.615	22.481.264	226,38%
Total Ingresos de actividades ordinarias		16.548.977.830	13.458.514.951	3.090.462.879	22,96%
Costo de ventas y prestacion de servicios	6.9.2.	15.141.812.759	12.351.074.781	2.790.737.978	22,60%
Total Costo de ventas y prestacion de servicios		15.141.812.759	12.351.074.781	2.790.737.978	22,60%
Resultado bruto		1.407.165.071	1.107.440.170	299.724.901	27,06%
Gastos de Administracion	6.9.3.	465.922.739	402.504.074	63.418.665	15,76%
Gastos de Ventas	6.9.3.	623.279.340	381.796.206	241.483.134	63,25%
Gastos financieros	6.9.3.	78.628.487	87.446.757	-8.818.270	-10,08%
Total Gastos operacionales		1.167.830.566	871.747.037	296.083.529	33,96%
Ingresos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4.	52.904.661	0	52.904.661	
RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS		52.904.661	0	52.904.661	
Ingresos Fondo CCR	6.9.5.	27.394.043	36.172	27.357.871	75632,73%
Gastos Fondo CCR	6.9.5	13.613.545	0	13.613.545	100,00%
RESULTADO NETO FONDO CCR		13.780.498	36.172	13.744.326	37997,14%
RESULTADO OPERACIONAL		306.019.665	235.729.305	70.290.360	29,82%
Otros ingresos	6.9.6.	2.631.249	56.416	2.574.832	4563,98%
Otros gastos	6.9.6.	5.023.016	2.710.400	2.312.617	85,32%
RESULTADO NETO OTRAS PARTIDAS	6.9.6.	-2.391.768	-2.653.983	262.216	-9,88%
EXCEDENTE NETO	6.11.	303.627.897	233.075.321	70.552.576	30,27%

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



CUENTAS	NOTA	2024	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2025
CAPITAL SOCIAL	6.8.1.	129.790.240	33.980.400	1.375.780	162.394.860
Aportes Sociales Minimos no reducibles		26.359.090	3.459.200	0	29.818.290
Aportes sociales no reembolsables	6.8.1.	26.359.090	3.459.200	0	29.818.290
Aportes Sociales Restringidos temporalmente		103.431.150	30.521.200	1.375.780	132.576.570
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	6.8.1.	103.431.150	30.521.200	1.375.780	132.576.570
RESERVAS	6.8.2.	771.010.136	164.932.505	0	935.942.641
Reserva proteccion de aportes		771.010.136	164.932.505	0	935.942.641
Reserva protección de aportes	6.8.2.	135.828.392	17.035.704	0	152.864.096
Fondo social no susceptible de repartición		635.181.744	147.896.801	0	783.078.545
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	6.8.3.	216.324.342	275.468	0	216.599.811
Otros Fondos		216.324.342	275.468	0	216.599.811
Fondo DPS-CCR	6.8.3.	216.324.342	275.468	0	216.599.811
SUPERAVIT	6.8.4.	687.142.615	0	0	687.142.615
Donaciones y auxilios		687.142.615	0	0	687.142.615
Entidades nacionales	6.8.4.	687.142.615	0	0	687.142.615
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS		0	303.627.897	0	303.627.897
Excedente y/o perdida del ejercicio		0	303.627.897	0	303.627.897
Excedente del ejercicio 2025	6.11.	0	303.627.897	0	303.627.897
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
Excedentes		318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
Excedente acumulado (2017 A 2024)	6.8.	318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
TOTALES		2.123.026.444	502.816.270	234.451.101	2.391.391.613

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



PARTIDAS	NOTA	2025	2024	VARIACIÓN
Flujos de Efectivo para actividades de operación:				
Excedente de la operación	6.11.	303.627.897	233.075.321	70.552.576
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciación	6.9.2. y 6.9.3.	6.743.305	10.174.219	-3.430.914
Impuesto de renta	6.9.6.	0	6.912.000	-6.912.000
Amortización	6.4.	0	0	
Deterioro de cartera	6.9.3.	29.166.033	1.343.900	27.822.133
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		339.537.235	251.505.440	88.031.795
Cambios en las partidas operacionales				
Disminución (Aumento) en Inventarios	6.2.	27.553.901	5.003.656	22.550.245
Disminución (Aumento) en Deudores	6.3.	887.366.460	-166.453.880	1.053.820.340
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	6.7.2.	125.279.276	-9.950.944	135.230.220
Aumento (Disminución) en Fondos Sociales	6.7.3.	0	33.854.557	-33.854.557
Aumento (Disminución) Otros pasivos	6.7.4.	44.187.773	18.704.689	25.483.084
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1.084.387.410	-118.841.923	1.203.229.333
Flujos de Efectivo para actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.5.	30.368.899	9.130.000	21.238.899
Adquisición otros activos	6.4.	0	0	0
Adquisición de Inversiones	6.6.	1.244.851	50.852.854	-49.608.003
Venta y Retiro de Propiedad Planta y equipo	6.5.	0	16.000.000	-16.000.000
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		31.613.750	75.982.854	-44.369.104
Flujos de Efectivo para actividades de financiación:				
Aportes de los asociados	6.8.1.	33.980.400	34.809.960	-829.560
Devolución aportes asociados	6.8.1.	-1.375.780	-6.865.420	5.489.640
Reserva Protección de aportes	6.8.2.	-17.035.704	-26.206.326	9.170.622
Fondos de destinación específica	6.8.3.	-147.896.800	-142.159.233	-5.737.567
Fuentes internas		-132.327.884	-140.421.019	8.093.135
Donaciones	6.8.4.	0	158.928.628	-158.928.628
Distribución de excedentes en Fondos sociales	6.7.3.	-68.142.817	-138.988.181	70.845.364
Prestamos recibidos	6.7.1.	20.000.000	465.000.000	-445.000.000
Pago de prestamos e intereses	6.7.1.	-197.211.005	-441.814.117	244.603.112
Fuentes externas		-245.353.822	43.126.330	-288.480.153
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-377.681.706	-97.294.689	-280.387.018
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		1.077.856.689	111.351.683	966.505.006
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.1.	580.662.752	469.311.069	111.351.683
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.1.	1.658.519.441	580.662.752	1.077.856.690
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.1.	1.077.856.690	111.351.683	966.505.007

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 VAN 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 2025
BAJO AMBIENTE NIIF PARA PYMES**

DICIEMBRE 31 DE 2025

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.

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 16 de marzo de 2024 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 15 de marzo de 2025, 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 hacen 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 2024 y 2025 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 inició 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 reprocesos, 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 o interpretaciones, 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 que se han gestionado adecuadamente.

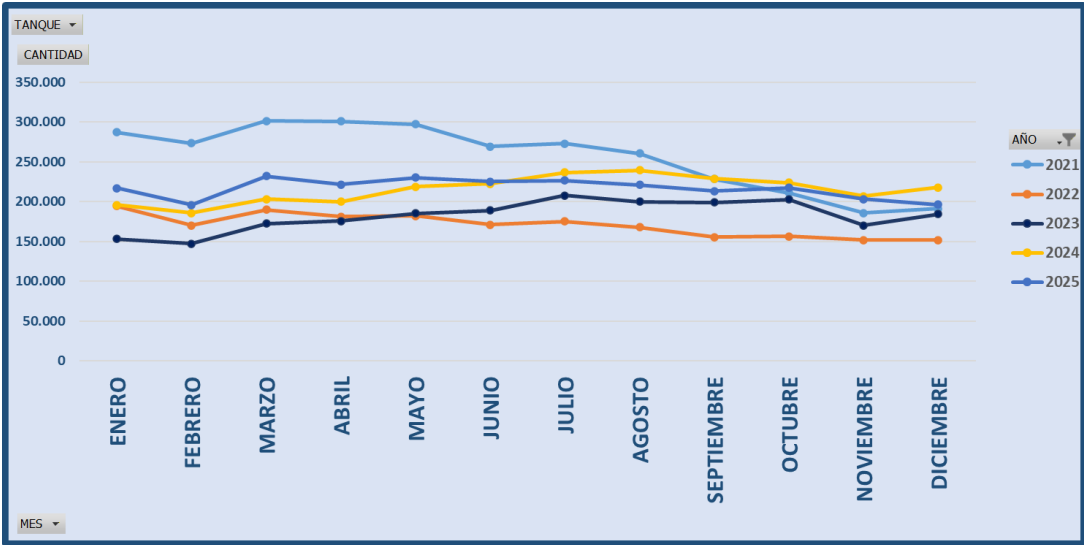
Cabe indicar que el día 13 de febrero de 2026 se llevó a cabo el reporte de la información financiera con fines de supervisión a la Superintendencia de la Economía Solidaria – SUPERSOLIDARIA – en la cual se reportó un excedente neto de \$ 254.118.092 correspondiente al resultado del año 2025, sin embargo y posterior a la fecha mencionada se determinaron las siguientes situaciones:

1. Se evidenció un error en el registro del costo correspondiente al Impuesto a las bebidas ultra procesadas – IBUA – identificando que el valor por este concepto estaba quedando duplicado y generando un mayor valor del costo. 2. Se determinó deterioro de cartera general del 33% sobre la cartera con vencimiento superior a 360 días por la recomendación de la Revisoría Fiscal.

Dichas situaciones fueron puestas en conocimiento de la administración, los órganos directivos y la Revisoría Fiscal de la Cooperativa, tomándose la decisión de hacer los ajustes correspondientes para corregir el informe financiero en el año 2025, lo cual genera como excedente neto resultante de \$ 303.627.897. Este cambio en el resultado informado a la entidad de control implica solicitar la retransmisión de la información para garantizar la consistencia de las cifras y el cumplimiento legal de la Cooperativa.

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 2021:



CANTIDAD	AÑO				
MES	2021	2022	2023	2024	2025
ENERO	287.079	194.320	152.891	195.735	217.017
FEBRERO	273.163	170.146	147.010	185.530	195.819
MARZO	301.417	189.862	172.598	209.588	231.956
ABRIL	300.919	180.937	175.631	200.051	221.641
MAYO	296.983	182.117	185.389	218.592	230.015
JUNIO	269.216	170.862	189.107	222.567	225.041
JULIO	272.747	175.243	207.635	236.437	226.518
AGOSTO	260.558	167.640	200.058	239.259	221.082
SEPTIEMBRE	228.576	155.432	199.134	228.621	212.979
OCTUBRE	211.072	156.141	202.878	223.858	217.127
NOVIEMBRE	185.894	151.806	170.000	206.573	202.979
DICIEMBRE	191.374	151.890	184.226	217.980	196.275
TOTAL	3.078.998	2.046.396	2.186.557	2.584.791	2.598.449

Los años 2024 y 2025 mantuvieron un comportamiento muy similar en la producción de leche, sin embargo, el volumen obtenido 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 la tendencia a la baja de la producción de leche cruda, durante el año 2025 los ingresos ordinarios tuvieron un incremento general del 22.96% respecto al año 2024 obteniendo un resultado positivo y manteniendo su operación en condiciones normales, lo cual permite considerar a la organización como 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 periodos futuros.
- ✓ **Moneda funcional:** Para el caso de La Cooperativa es el peso colombiano.
- ✓ **Frecuencia de presentación:** Deberán presentarse todo el conjunto de estados financieros, mínimo una vez al año, con corte a 31 de diciembre, no obstante, puede generarse información financiera para periodos intermedios o de propósito especial.
- ✓ **Uniformidad en la presentación:** Se 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, revelándose necesariamente 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 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 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 2025, comparados con el año 2024:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
CAJA ALMACEN RIONEGRO	16.941.320	3.150.291	13.791.029	437,77%
CAJA MENOR ALMACEN RIONEGRO	500.000	500.000	0	0,00%
VALORES EN CAJA	17.441.320	3.650.291	13.791.029	377,81%
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	1.032.657.183	97.276.504	935.380.679	961,57%
CUENTA CTE BANCO AGRARIO	744.819	7.816.098	-7.071.279	-90,47%
CTA AH 02400001598 BANCOLOMBIA	0	3.972.365	-3.972.365	-100,00%
CUENTA AH BANCOLOMBIA - ALIANZAS PRODUCTIVAS	1.068.413	1.155.367	-86.954	-7,53%
CUENTA AH 02400014625 BANCOLOMBIA - PROYECTO SENA	6.765	6.765	0	100,00%
CUENTA AH 02400016840 BANCOLOMBIA - RUTA AGROP	28.286.657	0	28.286.657	100,00%
CUENTA AHORROS CONFIAR 157080441	1.837.000	1.548.644	288.356	18,62%
CUENTA AHORROS CFA FONDO CCR	34.926.276	1.527.444	33.398.832	2186,58%
CUENTA AHORROS CONFIAR FONDO CCR	4.787.816	4.767.910	19.906	0,42%
CDT CFA CCR	80.000.000	129.297.522	-49.297.522	-38,13%
PATRIMONIO AUTONOMO FIDUAGRARIA	0	51.459.645	-51.459.645	-100,00%
VALORES EN BANCOS	1.184.314.929	298.828.263	885.486.665	296,32%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	456.763.193	278.184.197	178.578.996	64,19%
DEPOSITOS EQUIVALENTES EFECTIVO	456.763.193	278.184.197	178.578.996	64,19%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.658.519.441	580.662.751	1.077.856.690	185,63%

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.

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 del 64.19% producto de la recepción de \$ 158.928.628 como producto del cierre del proyecto IMPACT en el año 2024 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.

Las cuentas de ahorro e inversión en CDT designadas como efectivo disponible del CCR, corresponden 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. Si bien este recurso está disponible para La Cooperativa, su manejo está 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 correspondieron 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 ejecutó desde el año 2022 y se cerró en el mes de junio de 2025, obteniendo para la cooperativa un excedente de \$ 24.395.105.

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	2025	2024	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	61.544.832	58.162.720	3.382.112	5,81%
ABONOS	48.846.529	22.662.053	26.184.475	115,54%
SALUD ANIMAL	29.115.838	23.126.801	5.989.037	25,90%
INSUMOS AGROPECUARIOS	12.236.249	11.705.332	530.917	4,54%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	151.743.448	115.656.906	36.086.542	31,20%
MATERIAS PRIMAS	15.659.643	15.126.843	532.800	3,52%
LECHENELA	768.394	820.247	-51.853	-6,32%
LECHE EN POLVO	40.051.356	132.106.338	-92.054.982	-69,68%
BIENES TRANSFORMADOS	56.479.392	148.053.427	-91.574.035	-61,85%
LECHE CRUDA	8.577.936	6.104.541	2.473.395	40,52%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4.559.383	10.324.991	-5.765.608	-55,84%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	13.137.320	16.429.532	-3.292.212	-20,04%
PROCESADOS LACTEOS	37.825.758	6.599.952	31.225.805	473,12%
PROCESADOS LACTEOS	37.825.758	6.599.952	31.225.805	473,12%
TOTAL INVENTARIOS	259.185.917	286.739.818	-27.553.901	-9,61%

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 9.61% en el inventario, obedece principalmente a la gestión de estas en cuanto a días de rotación y volúmenes requeridos para la operación. 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. La rotación general del inventario durante el año 2025 fue en promedio de 6 días.

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 consumos internos reconocidos como costo de manejo de tanques de almacenamiento:

FALTANTES, SOBRANTES Y OTROS MOVIMIENTOS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	584.852	281.899	302.953	107,47%
ABONOS	1.180.245	-1.359.738	2.539.983	-186,80%
SALUD ANIMAL	1.138.361	284.466	853.895	300,17%
INSUMOS AGROPECUARIOS	693.739	-67.497	761.235	-1127,81%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	3.597.197	-860.870	4.458.066	-517,86%
MATERIAS PRIMAS	-507.742	1.179.834	-1.687.576	-143,04%
BIENES TRANSFORMADOS	-507.742	1.179.834	-1.687.576	-143,04%
LECHE CRUDA	14.414.470	-79.925	14.494.395	-18134,92%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4.269.615	37.306.469	-33.036.854	-88,56%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	18.684.085	37.226.544	-18.542.459	-49,81%
PROCESADOS LACTEOS	-9.481.026	17.194.262	-26.675.288	-155,14%
PROCESADOS LACTEOS	-9.481.026	17.194.262	-26.675.288	-155,14%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	113.192	-113.192	-100,00%
PUNTO DE VENTA	0	113.192	-113.192	-100,00%
TOTAL FALTANTES, SOBRANTES Y OTROS	12.292.514	54.852.962	-42.560.449	-77,59%

AVERIAS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	0	0	0	0,00%
INSUMOS AGROPECUARIOS	0	0	0	0,00%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	0	0	0	0,00%
MATERIAS PRIMAS	0	0	0	0,00%
BIENES TRANSFORMADOS	0	0	0	0,00%
LECHE CRUDA	28.307.304	6.695.300	21.612.004	322,79%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	28.307.304	6.695.300	21.612.004	322,79%
PROCESADOS LACTEOS	0	0	0	0,00%
PROCESADOS LACTEOS	0	0	0	0,00%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	315.857	0	315.857	100,00%
PUNTO DE VENTA	315.857	0	315.857	100,00%
TOTAL AVERIAS DE INVENTARIO	28.623.161	6.695.300	21.927.861	327,51%

Respecto 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 2025 los faltantes de inventario representan el 0.29 % 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 las 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 tanques de acopio y equipos de medición.

Durante los periodos informados se registraron como menor valor de las compras de inventarios 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 2024 fue de \$ 1.387.552 y para el año 2025 fue de \$ 1.274.238. El siguiente es el detalle de comportamiento de los descuentos obtenidos:

DESCUENTOS EN COMPRA DE INVENTARIOS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
DESCUENTOS POR VOLUMEN	9.078.015	10.734.905	-1.656.890	-15,43%
DESCUENTOS FINANCIEROS	6.212.838	5.915.718	297.120	5,02%
TOTAL DESCUENTOS VOLUMEN	15.290.853	16.650.623	-1.359.770	-8,17%

6.3. Deudores (Cuentas por cobrar)

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

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

Estos rubros se reconocen en el mes en que se generan, independientemente de la fecha en que se elaboren o emitan las respectivas facturas o documentos soporte. El monto inicial para reconocer de las cuentas por cobrar es su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y/o los acuerdos contractuales con cada tercero. A continuación, se presenta la composición de las cuentas por cobrar en los periodos informados:

DEUDORES				
PARTIDA	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	1.386.404.053	2.223.990.557	-837.586.504	-37,66%
DEUDORES VENTA BBS Y SS	1.386.404.053	2.223.990.557	-837.586.504	-37,66%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	17.911.440	35.656.263	-17.744.824	-49,77%
AVANCES Y ANTICIPOS	17.911.440	35.656.263	-17.744.824	-49,77%
RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	57.327.356	81.993.417	-24.666.060	-30,08%
ANTICIPO A IMPUESTOS	57.327.356	81.993.417	-24.666.060	-30,08%
PRESTAMOS A EMPLEADOS	12.161.023	5.396.289	6.764.734	125,36%
PRESTAMOS A ASOCIADOS	3.264.000	8.158.327	-4.894.327	-59,99%
PRESTAMOS	15.425.023	13.554.616	1.870.407	13,80%
FONDO ROTATORIO CCR	0	9.348.898	-9.348.898	-100,00%
RETENCIONES NO DESCONTADAS	357.342	145.840	211.502	145,02%
INTERESES ENTIDADES FCIERAS	0	102.083	-102.083	-100,00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	357.342	9.596.821	-9.239.479	-96,28%
TOTAL DEUDORES	1.477.425.214	2.364.791.674	-887.366.460	-37,52%

TIPO DE DEUDOR	DESCRIPCION
Deudores por venta de bienes y servicios	Agrupar las cuentas por cobrar por venta de bienes o servicios a clientes asociados y no asociados (Venta de leche cruda, insumos almacén agropecuario y servicios de asistencia técnica agropecuaria).
Deudores por avances y anticipos	Corresponde a los pagos anticipados por compra de insumos agropecuarios, con la finalidad de obtener precios competitivos en el mercado y descuentos comerciales.
Anticipo a Impuestos	En cumplimiento de la legislación fiscal, se agrupan en este rubro todos los anticipos de impuestos a entidades nacionales o territoriales, por concepto de retenciones en la fuente a título de Impuesto de renta, impuesto a las ventas e impuesto de Industria y comercio, los cuales se esperan recuperar con la presentación oportuna de las declaraciones tributarias correspondientes.
Valores para apalancamiento de proyectos o calamidades	Agrupar todos los valores que se le pueden facilitar a empleados y a asociados de fondos propios de la Cooperativa, a corto y mediano plazo para proyectos o atención de calamidades.
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.

La disminución del 37.52% de las cuentas por cobrar de la Cooperativa en el año 2025 es derivado de la gestión de cobro y manejo adecuado de las negociaciones en 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 representaba el 47% del total de la cartera con un valor de \$ 1.221.649.174 en el año 2024 y para el 2025 representa el 12% de la cartera con un valor de \$ 176.831.377. Es importante indicar que el crecimiento de las cuentas por cobrar desde el año 2022 derivado de las negociaciones de la Cooperativa con NUTRICERES, otros operadores y nuevos clientes se han estabilizado y permitido un flujo de caja adecuado para la operación de la organización.

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	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
ASOCIADOS				
POR VENCER	120.466.464	275.641.148	-155.174.684	-56,30%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	42.554.027	20.828.355	21.725.672	104,31%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	1.289.000	1.549.273	-260.273	-16,80%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	108.192	1.119.278	-1.011.086	-90,33%
MAS DE 361 DIAS	6.761.222	18.135.394	-11.374.172	-62,72%
SUBTOTAL CLIENTES ASOCIADOS	171.178.905	317.273.448	-146.094.543	-46,05%
OTROS CLIENTES				
POR VENCER	496.208.756	244.486.343	251.722.413	102,96%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	319.513.356	1.306.470.113	-986.956.757	-75,54%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	27.273.309	102.424.921	-75.151.612	-73,37%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	101.340.340	157.880.544	-56.540.203	-35,81%
MAS DE 361 DIAS	270.889.387	95.455.188	175.434.199	183,79%
SUBTOTAL CLIENTES NO ASOCIADOS	1.215.225.148	1.906.717.109	-691.491.961	-36,27%
TOTAL DEUDORES BIENES Y SERVICIOS	1.386.404.053	2.223.990.557	-837.586.504	-37,66%

Para el año 2025 las cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días representan el 21.2% del total general de la cartera por venta de bienes y servicios. En consecuencia, se determinó generar provisión (deterioro) individual del 33% sobre un total de \$ 60.395.957, valor que es considerado por la administración con riesgo latente de pérdida. La provisión resultante es de \$ 19.930.666 la cual ha sido registrada con cargo a los resultados del año 2025.

Composición cuenta por cobrar préstamos:

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE PRESTAMOS				
PARTIDA	SALDO 2024	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2025
PRESTAMOS A EMPLEADOS	5.396.289	10.738.600	3.973.866	12.161.023
PRESTAMOS A ASOCIADOS	8.158.327	14.370.000	19.264.327	3.264.000
TOTAL PRESTAMOS	13.554.616	25.108.600	23.238.193	15.425.023

Movimiento de créditos Fondo CCR:

MOVIMIENTO DE CREDITOS FONDO CCR				
PARTIDA	SALDO 2024	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2025
ASOCIACIONES Y PRODUCTORES	9.348.898	0	9.348.898	0
TOTAL PRESTAMOS CCR	9.348.898	0	9.348.898	0

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 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, y en el año 2025 se reconoce deterioro por valor de \$ 9.235.367, toda vez que, a juicio de la administración, estos valores se consideran irrecuperables.

En la siguiente tabla se muestra los ingresos causados por concepto de intereses de créditos a asociados, particulares y fondo CCR para los periodos 2024 y 2025:

INGRESOS POR INTERESES EN PRESTAMOS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	0		0	0,00%
INTERESES CREDITO A PARTICULARES	39.514	2.520.000	-2.480.486	-98,43%
INTERESES CORRIENTES FONDO CCR	0	3.069	-3.069	-100,00%
INTERESES MORA FONDO CCR	0	0	0	0,00%
TOTAL INTERESES POR PRESTAMOS	39.514	2.523.069	-2.483.555	-98,43%

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 tres 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 POLIZAS DE SEGUROS VIGENTES A 31 DICIEMBRE DE 2025					
DESCRIPCION	INICIO PERIODO DE COBERTURA	VIGENTE HASTA	PERIODO COBERTURA (MESES)	VALOR POLIZA	OBSERVACIONES
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA 458768 LIBERTY SEGUROS	6/07/2025	6/07/2026	12	\$ 7.355.853	Reconocido como aplicación del fondo de solidaridad
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA 030000677710 SURAMERICANA DE SEGUROS	19/09/2025	19/09/2026	12	\$ 4.755.742	Reconocido como gasto en el año 2025
SEGURO DIRECTIVOS - SURAMERICANA DE SEGUROS	12/12/2025	12/12/2026	12	\$ 5.788.125	Reconocido como gasto en el año 2025

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 y Seguro directivos: Esta póliza cubre durante su periodo de vigencia el riesgo de daños materiales, incendio o terremoto de los bienes de la cooperativa y de las decisiones o actuaciones de los directivos. Este valor se reconoció como gasto dentro del período.

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

Composición de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2025:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
TIPO DE ACTIVO	SALDO 2024	ADQUISC	MEJORAS	DEPRECIAC	DETERIORO	VENTAS/RETIROS	SALDO 2025
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	7.197.677	0	0	2.327.216	0	0	4.870.461
MUEBLES DE OFICINA	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE OFICINA	7.197.677	0	0	2.327.216	0	0	4.870.461
ENSERES Y ACCESORIOS	4.680.667	11.305.000	0	1.512.292	0	0	14.473.375
EQUIPOS DE MEDICION	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE CONTROL DE CALIDAD	-0	11.305.000	0	1.036.292	0	0	10.268.708
ENSERES DE ALMACENAMIENTO	4.680.667	0	0	476.000	0	0	4.204.667
ENSERES EXHIBICION Y PUBLICIDA	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, D	-0	0	0	0	0	0	0
PUNTOS DE VENTA	-0	0	0	0	0	0	0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIO	0	0	0	0	0	0	0
CAMIONES Y FURGONES	0	0	0	0	0	0	0
MOTOCICLETAS Y OTROS	0	0	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	105.184.995	19.063.899	0	10.218.715	0	0	114.030.179
TANQUES CISTERNA	-0	0	0	0	0	0	0
TANQUES DE ENFRIAMIENTO	102.869.076	19.063.899	0	9.901.435	0	0	112.031.540
MAQUINARIA PUNTOS DE VENTA	1.835.920	0	0	237.280	0	0	1.598.640
EQUIPOS ASISTENCIA TECNICA	480.000	0	0	80.000	0	0	400.000
CONSTRUCCIONES	50.664.330	0	0	4.429.020	0	0	46.235.310
CASSETAS ACOPIO DE LECHE	50.664.330	0	0	4.429.020	0	0	46.235.310
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	167.727.670	30.368.899	0	18.487.243	0	0	179.609.326

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 ubicada en la vereda La Mosquita del Municipio de Rionegro. Debido a modificaciones en la logística de la recolección y la disminución en el volumen de la leche cruda y con miras a optimizar el costo de operación, la Cooperativa tomó la decisión de vender 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.

Durante el año 2025 La Cooperativa adquirió un equipo nuevo para el análisis composicional de la leche cruda por valor de \$ 11.305.000 con miras a mejorar los procesos de control de calidad de la leche y acompañamiento al productor. Así mismo gestionó y adquirió un panel solar que se instaló en el tanque de acopio de leche en la vereda Abreo con una inversión de \$ 19.063.899, como proyecto piloto para lograr la autonomía energética en la cadena de frío.

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 2025:

ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
ACCIONES INCAROSA	2.000.000	2.000.000	0	0,00%
APORTES SOC COOPERATIVA CFA	3.071.351	2.670.000	401.351	15,03%
APORTES SOC FINCOMERCIO	106.828	106.828	0	0,00%
APORTES SOC CONFECOOP	1.423.500	580.000	843.500	100,00%
ACCIONES QUESERIA LA RUEDA	200.000.000	200.000.000	0	0,00%
TOTAL INVERSIONES Y APORTES	206.601.679	205.356.828	1.244.851	0,61%

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

El valor registrado por aportes sociales en la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA), La Cooperativa de ahorro y crédito FINCOMERCIO LTDA., y CONFECOOP ANTIOQUIA, corresponde a la vinculación de La Cooperativa a dichas entidades para acceder a los servicios financieros y de apoyo del sector solidario.

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, 2024 y 2025 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 2025 en la Quesería se procesaron 39.714 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	2025	2024	VARIACION	% VAR
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - CP	18.333.332	191.727.168	-173.393.836	-90,44%
SUBTOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	18.333.332	191.727.168	-173.393.836	-90,44%

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, el cual se gestionó adecuadamente y se canceló de manera oportuna en los plazos establecidos. Para la adquisición de un panel solar que se instaló en el tanque de acopio de leche en la vereda Abreo con una inversión de \$ 19.063.899, como proyecto piloto para lograr la autonomía energética en la cadena de frío, se gestionó un crédito por valor de \$ 20.000.000 con un plazo de 36 meses y una tasa E.A. de 19.34%, la cual se encuentra al día. Durante el período no fue necesario gestionar más endeudamiento debido al buen comportamiento del flujo de caja derivado de la gestión y recuperación de cartera.

A continuación, se detalle el movimiento de las obligaciones financieras durante el año 2025:

MOVIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS				
ACREEDOR	SALDO 2024	PRESTAMOS	PAGOS	SALDO 2025
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	191.727.168	0	191.727.168	0
COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA	0	20.000.000	1.666.668	18.333.332
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	191.727.168	20.000.000	193.393.836	18.333.332

6.7.2. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR				
PARTIDA	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	260.547.850	66.053.533	194.494.317	294,45%
PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	905.723.578	942.260.028	-36.536.450	-3,88%
RETENCION EN LA FUENTE	11.304.694	13.886.595	-2.581.901	-18,59%
PASIVO POR IMPUESTOS	114.938.651	111.450.677	3.487.974	3,13%
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	7.047.377	5.235.662	1.811.715	34,60%
SUBVENCIONES DEL ESTADO	0	35.396.379	-35.396.379	-100,00%
SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.299.562.150	1.174.282.874	125.279.276	10,67%

DETALLE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2025	2024	VARIACION	% VAR
PROVEEDORES ASOCIADOS				
POR VENCER	201.111.773	195.384.352	5.727.421	2,93%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	22.973.831	37.992.264	-15.018.433	-39,53%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	0	0	0	0,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	0	0	0	0,00%
MAS DE 361 DIAS	0	9.097.854	-9.097.854	-100,00%
SUBTOTAL PROVEEDORES ASOCIADOS	224.085.604	242.474.470	-18.388.866	-7,58%
PROVEEDORES NO ASOCIADOS				
POR VENCER	495.458.498	251.230.012	244.228.486	97,21%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	183.140.976	446.142.302	-263.001.326	-58,95%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	0	2.687	-2.687	-100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	3.038.500	340.000	2.698.500	793,68%
MAS DE 361 DIAS	0	2.070.558	-2.070.558	-100,00%
SUBTOTAL PROVEEDORES NO ASOCIADOS	681.637.974	699.785.558	-18.147.584	-2,59%
TOTAL PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	905.723.578	942.260.028	-36.536.450	-3,88%

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 2025 es cancelada el 16 de enero de 2026. 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 2026. La disminución del 3.88% 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	2025	2024	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)	17.286.000	14.358.084	2.927.916	20,39%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	97.652.651	97.092.593	560.058	0,58%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	114.938.651	111.450.677	3.487.974	3,13%

En aplicación de la normativa tributaria vigente, la Cooperativa reconoce al cierre de cada periodo fiscal las obligaciones correspondientes por impuestos nacionales y territoriales devengados en el periodo, 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 2025 con saldos 31 de diciembre serán canceladas en los plazos establecidos para el año 2026.

Retenciones y Aportes laborales por pagar:

DETALLE APORTES LABORALES POR PAGAR				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
APORTES EPS	1.007.200	764.320	242.880	31,78%
APORTES FONDOS DE PENSION	4.088.200	3.116.584	971.616	31,18%
APORTE ARL SURA	745.900	551.787	194.113	35,18%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMP	990.600	587.494	403.106	68,61%
LIBRANZAS	215.477	215.477	0	0,00%
TOTAL APORTES LABORALES POR PAGAR	7.047.377	5.235.662	1.811.715	34,60%

6.7.3. Fondos Sociales:

FONDOS SOCIALES				
FONDO	SALDO 2024	APROPIACION ASAMBLEA 2025	EJECUCION 2025	SALDO 2025
FONDO PROTECCION DE APORTES	0	17.035.704	17.035.704	\$ -
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	0	17.035.704	17.035.704	\$ -
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	0	8.517.852	8.517.852	\$ -
FONDO CELEBRACION DIA ASOCIADO	0	12.776.778	12.776.778	\$ -
FONDO COFINANC PROYECTOS Y DESARROLLO	0	29.812.483	29.812.483	\$ -
TOTAL FONDOS SOCIALES	0	85.178.521	85.178.521	\$ -

La ejecución de los fondos sociales se llevó a cabo en su totalidad durante el año 2025. 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 15 de marzo de 2025, de la siguiente manera:

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 EMPRESARIAL	40%	\$ 17.035.704
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	30%	\$ 12.776.778

6.7.4. Otros pasivos

OTROS PASIVOS				
PARTIDA	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
BENEFICIOS A EMPLEADOS	50.191.762	34.542.358	15.649.404	45,30%
APORTES SOCIALES POR PAGAR	5.958.201	6.666.251	-708.050	-10,62%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	6.520.936	-6.520.936	-100,00%
ANTICIPOS RECIBIDOS	15.904.519	68.512.710	-52.608.191	-76,79%
TOTAL OTROS PASIVOS	72.054.482	116.242.255	-44.187.773	-38,01%

Beneficios a empleados.

Resumen política: Los beneficios a empleados representan las retribuciones (de cualquier naturaleza o denominación, directas o indirectas, en dinero o en especie) al personal vinculado a la Entidad, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas laborales y legales vigentes en el país. Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor establecido entre las partes y de conformidad con lo estipulado en la legislación laboral vigente en Colombia.

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

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

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

Obligaciones laborales consolidadas por pagar:

DETALLE BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
CESANTIAS POR PAGAR A FONDOS	24.911.799	17.316.815	7.594.984	43,86%
INTERESES CESANTIAS POR PAGAR	2.939.239	2.169.995	769.244	35,45%
PRIMA DE SERVICIOS	0	29.014	-29.014	-100,00%
VACACIONES	22.340.724	14.787.834	7.552.890	51,08%
SALARIOS POR PAGAR	0	238.700	-238.700	-100,00%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	50.191.762	34.542.358	15.649.404	45,30%

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 2026 en las fechas que la normativa lo ordena y en consecuencia se convierten en cuentas por pagar de corto plazo. Durante el año 2025 la Cooperativa contó con 8

empleados vinculados mediante contrato de trabajo en su mayoría a término indefinido. 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	2025	2024	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	139.688.500	100.298.707	39.389.793	39,27%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	31.808.872	31.032.269	776.603	2,50%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	725.000	1.061.200	-336.200	-31,68%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	19.979.200	17.758.837	2.220.363	12,50%
APORTES PARAFISCALES	5.689.848	4.871.000	818.848	16,81%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	19.933.931	19.133.128	800.803	4,19%
TOTAL BENEFICIOS ADMON	217.825.351	174.155.141	43.670.210	25,08%
DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (VENTAS)				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	74.444.951	73.764.163	680.789	0,92%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	16.854.094	18.384.695	-1.530.601	-8,33%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	1.168.067	509.534	658.533	129,24%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	9.589.996	11.471.962	-1.881.966	-16,40%
APORTES PARAFISCALES	2.771.459	2.923.161	-151.702	-5,19%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	18.296.150	4.709.700	13.586.450	288,48%
TOTAL BENEFICIOS VENTAS	123.124.717	111.763.215	11.361.503	10,17%
DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (LECHE CRUDA Y ALMACEN AGROPECUARIO)				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	69.666.667	40.841.649	28.825.018	70,58%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	21.045.340	12.097.087	8.948.253	73,97%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	14.136.288	9.495.652	4.640.636	48,87%
APORTES PARAFISCALES	3.491.799	2.342.933	1.148.866	49,04%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	33.176.000	17.240.100	15.935.900	92,44%
TOTAL LECHE CRUDA Y ALM AGROP	141.516.094	82.017.421	59.498.673	72,54%
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	482.466.162	367.935.777	114.530.385	31,13%

El incremento promedio del 31.13% 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 y mejorar las condiciones salariales y de beneficios a los empleados, así como la atención al asociado, clientes y terceros en general.

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

APORTES SOCIALES POR DEVOLVER				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
APORTES SOCIALES	5.958.201	6.666.251	-708.050	-10,62%
TOTAL APORTES SOCIALES	5.958.201	6.666.251	-708.050	-10,62%

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

6.8. Patrimonio

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

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

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

CUENTAS	2024	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2025
CAPITAL SOCIAL	129.790.240	33.980.400	1.375.780	162.394.860
Aportes Sociales Minimos no reducibles	26.359.090	3.459.200	0	29.818.290
Aportes sociales no reembolsables	26.359.090	3.459.200	0	29.818.290
Aportes Sociales Restringidos temporalmente	103.431.150	30.521.200	1.375.780	132.576.570
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	103.431.150	30.521.200	1.375.780	132.576.570
RESERVAS	771.010.136	164.932.505	0	935.942.641
Reserva proteccion de aportes	771.010.136	164.932.505	0	935.942.641
Reserva protección de aportes	135.828.392	17.035.704	0	152.864.096
Fondo social no susceptible de repartición	635.181.744	147.896.801	0	783.078.545
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	216.324.342	275.468	0	216.599.811
Otros Fondos	216.324.342	275.468	0	216.599.811
Fondo DPS-CCR	216.324.342	275.468	0	216.599.811
SUPERAVIT	687.142.615	0	0	687.142.615
Donaciones y auxilios	687.142.615	0	0	687.142.615
Entidades nacionales	687.142.615	0	0	687.142.615
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	0	303.627.897	0	303.627.897
Excedente y/o perdida del ejercicio	0	303.627.897	0	303.627.897
Excedente del ejercicio 2025	0	303.627.897	0	303.627.897
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
Excedentes	318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
Excedente acumulado (2017 A 2024)	318.759.111	0	233.075.321	85.683.790
TOTALES	2.123.026.444	502.816.270	234.451.101	2.391.391.613

6.8.1. Capital Social

Aportes sociales no reembolsables (cuota de afiliación):

Durante el año 2025 la Cooperativa, en aplicación de los estatutos, estableció la cuota de afiliación en \$ 142.300 para personas naturales que corresponde al 10% del SMMLV y en \$ 1.423.500 para personas jurídicas.

Se registró el ingreso de 24 asociados nuevos personas naturales quienes hicieron los aportes sociales correspondientes y el retiro 4 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 2025, según artículo 9 de los estatutos, se estableció en \$ 14.300. El siguiente es el movimiento correspondiente al aporte social reembolsable al cierre de los periodos informados:

MOVIMIENTO APORTES SOCIALES (CAPITAL SOCIAL)				
CUENTA	SALDO 2024	APORTES	RETIRO ASOCIADOS	SALDO 2025
APORTES SOCIALES NO REEMBOLSABLES	26.359.090	3.459.200	0	29.818.290
APORTES SOCIALES REEMBOLSABLES	103.431.150	30.521.200	1.375.780	132.576.570
TOTAL CAPITAL SOCIAL	129.790.240	33.980.400	1.375.780	162.394.860

Al 31 de diciembre de 2025 la Cooperativa cuenta con 254 asociados, de los cuales 124 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 15 de marzo de 2025 hizo la distribución del excedente neto del año 2024 del cual se apropiaron \$ 17.035.074 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 2025 es de \$ 152.864.096. Adicionalmente, de los excedentes La Cooperativa en aplicación de la normativa cooperativa y fiscal definió apropiar \$ 147.896.800 como asignación permanente a cinco años con miras a la adquisición de una sede propia, sumando un acumulado con corte a 31 de diciembre de 2025 un saldo de \$ 783.078.545, así

RESERVAS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	152.864.096	135.828.392	17.035.704	12,54%
ASIGNACION PERMANENTE	783.078.545	635.181.744	147.896.801	23,28%
TOTAL RESERVAS	935.942.641	771.010.136	164.932.505	21,39%

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 apalancamiento de proyectos a pequeños y medianos productores agropecuarios del oriente antioqueño.

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. En el año 2025 no se recibieron donaciones susceptibles de registrar como superávit

SUPERAVIT				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
DONACIONES Y AUXILIOS	687.142.615	687.142.615	0	0,00%
TOTAL RESERVAS	687.142.615	687.142.615	0	0,00%

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	2025	2024	VARIACION	% VAR
LECHENELA	3.539.600	6.997.205	-3.457.605	-49,41%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	3.539.600	6.997.205	-3.457.605	-49,41%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	2.024.866.260	1.716.521.034	308.345.227	17,96%
ABONOS	440.905.634	245.111.460	195.794.174	79,88%
SALUD ANIMAL	105.504.698	96.238.480	9.266.218	9,63%
INSUMOS AGROPECUARIOS	76.911.939	56.982.780	19.929.158	34,97%
MATERIAS PRIMAS	0	143.342.364	-143.342.364	-100,00%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.648.188.530	2.258.196.117	389.992.413	17,27%
PRODUCCION LECHE	4.524.216.163	4.647.422.955	-123.206.792	-2,65%
LECHE EN POLVO	1.290.649.797	203.324.050	1.087.325.747	534,77%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.712.544.964	2.306.350.418	406.194.545	17,61%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	8.527.410.924	7.157.097.423	1.370.313.501	19,15%
PROCESADOS LACTEOS	2.970.760.026	2.107.498.596	863.261.431	40,96%
LECHE PASTEURIZADA	2.301.835.997	1.873.302.863	428.533.134	22,88%
PROCESADOS LACTEOS	5.272.596.024	3.980.801.459	1.291.794.565	32,45%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	1.256.000	6.784.271	-5.528.271	-81,49%
PUNTO DE VENTA	1.256.000	6.784.271	-5.528.271	-81,49%
ARRENDAMIENTO PUNTO DE VENTA	0	1.512.605	-1.512.605	-100,00%
OTROS SERVICIOS	0	1.512.605	-1.512.605	-100,00%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	16.452.991.078	13.411.389.081	3.041.601.997	22,68%

Durante el ejercicio económico 2025 la Cooperativa obtuvo un incremento general del 22.68% en sus ingresos con respecto al año 2024. El porcentaje de crecimiento esperado para este año era del 10%. Este comportamiento es producto de la gestión comercial desarrollada durante el año y que tuvo mayor incidencia en la venta de leche pulverizada, procesados lácteos y almacén agropecuario, a pesar de que los ingresos por la producción de leche cruda tuvieron una disminución tal como se ha venido teniendo esta tendencia en los años anteriores. A continuación, se presenta la participación en la generación del ingreso y la rentabilidad bruta por cada unidad de negocio:

PARTICIPACION DE LOS INGRESOS POR UNIDADES DE NEGOCIO					
PARTIDA	2.025	% PART 2025	2.024	% PART 2024	% CRECIMIENTO
LECHENELA	3.539.600	0	6.997.205	0,05%	-49,41%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.648.188.530	0	2.258.196.117	16,84%	17,27%
PRODUCCION LECHE	5.814.865.960	0	4.850.747.005	36,17%	19,88%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.712.544.964	0	2.306.350.418	17,20%	17,61%
PROCESADOS LACTEOS	5.272.596.024	0	3.980.801.459	29,68%	32,45%
PUNTO DE VENTA (CAFETERIA)	1.256.000	0	8.296.876	0,06%	-84,86%
TOT INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	16.452.991.078	1	13.411.389.081	100,0%	22,68%

RENTABILIDAD POR LINEA DE NEGOCIOS		
LINEA	2025	2024
LECHENELA	11,06%	17,31%
ALMACEN AGROPECUARIO	2,59%	2,56%
PRODUCCION LECHE	1,69%	0,71%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	18,62%	12,85%
PROCESADOS LACTEOS	11,56%	15,43%
PROMEDIO RENTABILIDAD AÑO	7,97%	7,91%

INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
INDENMIZACIONES DAÑOS LECHE	16.352.643	2.848.365	13.504.278	474,11%
TRANSPORTE AL CLIENTE	1.694.000	0	1.694.000	100,00%
LABORATORIO Y OTROS ASISTENCIA TECNICA	2.844.794	359.478	2.485.315	691,37%
INSEMINACION ARTIFICIAL	1.037.899	2.398.200	-1.360.301	-56,72%
CORRESPONSAL BANCARIO	2.035.984	1.526.271	509.713	33,40%
APORTE POR MANEJO DE FRIO	19.934.590	19.002.669	931.921	4,90%
APORTE ENERGIA ELECTRICA Y CASSETAS	2.774.500	1.188.382	1.586.118	133,47%
RECUPERACIONES DE GASTOS	6.856.148	72.480	6.783.668	9359,37%
RECUPERACION DE CARTERA	0	331.439	-331.439	-100,00%
DESCUENTOS COMERCIALES	1.804.315	1.304	1.803.011	138310,17%
DONACIONES	8.240.000	0	8.240.000	100,00%
EXCEDENTE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	0	9.466.667	-9.466.667	-100,00%
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	63.574.873	37.195.255	26.379.618	70,92%

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 de calidad se determina la responsabilidad del productor asociado causante de averías y en consecuencia se genera el cobro para reponer la afectación causada. Los demás ingresos por otras actividades corresponden a conceptos anexos y/o transversales al objeto social de la Cooperativa y son necesarios para la adecuada gestión de las operaciones ordinarias, tales como aportes por manejo de frío en los tanques de recolección, asistencia técnica, inseminación artificial, transporte de mercancía al cliente, el servicio de corresponsal bancario de Bancolombia, los aportes por energía eléctrica, el reintegro de gastos y donaciones.

El convenio de asociación No. 1012-00-2201-016-2025 denominado Ruta Agrícola, con el Municipio de Rionegro se ejecutó entre los meses de julio y diciembre de 2025 por valor de \$ 95.787.267, generando un ingreso neto para la Cooperativa de \$ 25.553.556.

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

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMBIA	29.945.234	7.341.426	22.603.809	307,89%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	2.427.131	69.189	2.357.941	3407,95%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	0	2.520.000	-2.520.000	-100,00%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	39.514	0	39.514	100,00%
TOT INGRESOS FINANCIEROS	32.411.879	9.930.615	22.481.264	226,38%

En la nota 6.9.6 se revelan los conceptos correspondientes a otros ingresos percibidos durante el año 2025 y se hace la respectiva comparación con los gastos no operacionales de la Cooperativa.

6.9.2. Costo de ventas

La Cooperativa determina su costo de ventas por el sistema de inventario permanente, con el método de promedio ponderado. Adicionalmente se asocia al costo directo de la operación conceptos como descargues, transportes, averías, faltantes, sobrantes de inventario, depreciaciones, beneficios al personal técnico y operativo y compras asociadas al manejo de la leche cruda, conceptos que tienen relación directa con el manejo del inventario. En el siguiente cuadro se presenta el detalle correspondiente al costo de operación de la Cooperativa, que asociados a los ingresos generaron en el periodo un resultado bruto positivo de \$ 1.407.165.071, lo que corresponde a un margen bruto general de 8.50% para el año 2025.

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

COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
LECHENELA	3.147.979	5.786.013	-2.638.034	-45,59%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	3.147.979	5.786.013	-2.638.034	-45,59%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.848.193.113	1.558.667.338	289.525.775	18,58%
ABONOS	387.646.560	216.910.395	170.736.165	78,71%
SALUD ANIMAL	89.419.834	85.619.771	3.800.063	4,44%
INSUMOS AGROPECUARIOS	53.664.867	41.390.011	12.274.856	29,66%
MATERIAS PRIMAS	0	118.532.807	-118.532.807	-100,00%
FLETES, DESCARGUES Y SERVICIOS	126.082.207	104.870.302	21.211.905	20,23%
ALMACEN AGROPECUARIO	2.505.006.581	2.125.990.625	379.015.956	17,83%
PRODUCCION LECHE	4.370.480.644	4.394.346.820	-23.866.176	-0,54%
LECHE EN POLVO	1.240.979.406	153.327.881	1.087.651.525	709,36%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.207.348.838	2.009.948.381	197.400.457	9,82%
ASISTENCIA TECNICA	86.095.874	84.475.131	1.620.743	1,92%
COSTOS MANEJO DE LECHE	36.138.921	158.573.132	-122.434.211	-77,21%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	7.941.043.683	6.800.671.345	1.140.372.338	16,77%
PROCESADOS LACTEOS	2.689.009.675	1.760.512.972	928.496.704	52,74%
LECHE PASTEURIZADA	1.974.230.129	1.605.939.344	368.290.784	22,93%
PROCESADOS LACTEOS	4.663.239.804	3.366.452.316	1.296.787.488	38,52%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	787.900	-787.900	-100,00%
PUNTO DE VENTA	0	787.900	-787.900	-100,00%
INSEMINACION ARTIFICIAL	3.749.889	6.488.942	-2.739.052	-42,21%
OTROS SERVICIOS	3.749.889	6.488.942	-2.739.052	-42,21%
FALTANTES Y OTROS MOVIMIENTOS INVENTARIO	12.292.514	54.852.962	-42.560.449	-77,59%
AVERIAS DE INVENTARIO	28.623.161	6.695.300	21.927.861	327,51%
DESCUENTOS COMERCIALES	-15.290.853	-16.650.623	1.359.770	-8,17%
OTR COSTOS DE MANEJO DE INVENTARIOS	25.624.822	44.897.639	-19.272.817	-42,93%
TOTAL COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS	15.141.812.759	12.351.074.781	2.790.737.978	22,60%

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 que para el año 2025 se trasladó directamente al asociado, al mejorar el precio de compra de la producción de leche, aprovechando las rentabilidades positivas de las líneas de procesados lácteos y leche pulverizada. El siguiente es el detalle de los valores que se reconocieron en los años 2024 y 2025 como costo de manejo de tanques de acopio de leche cruda:

DETALLE COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE CRUDA				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
COSTO DE MANEJO DE TANQUES	4.639.966	114.939.461	-110.299.495	-95,96%
PROGRAMA CALIDAD DE LECHE	2.020.850	1.932.887	87.963	4,55%
CONTRIBUCION FEDEGAN	26.811.587	26.558.061	253.526	0,95%
DEPRECIACION ACTIVOS - LECHE CRUDA	2.666.518	15.142.724	-12.476.206	-82,39%
COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE	36.138.921	158.573.133	-122.434.212	-77,21%

6.9.3. Gastos administración, ventas y financieros

Para el año 2025 los gastos de operación (administración y ventas) representaron el 6.58 % sobre los ingresos operacionales. El incremento en los gastos operacionales y financieros durante el año 2025 con respecto al año 2024 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	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	217.825.351	174.155.141	43.670.210	25,08%
HONORARIOS	107.690.429	124.420.280	-16.729.851	-13,45%
IMPUESTOS	19.337.655	19.438.517	-100.862	-0,52%
ARRENDAMIENTOS	263.222	351.516	-88.294	-25,12%
SEGUROS	4.845.243	4.312.092	533.151	12,36%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.698.809	5.899.456	-200.648	-3,40%
ASEO Y ELEMENTOS	956.189	1.118.239	-162.051	-14,49%
CAFETERIA	768.411	53.549	714.862	1334,97%
SERVICIOS PUBLICOS	6.390.388	5.454.379	936.009	17,16%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	16.332.694	8.016.904	8.315.789	103,73%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	7.233.412	4.599.349	2.634.063	57,27%
GASTOS DE ASAMBLEA	6.282.413	8.688.955	-2.406.542	-27,70%
GASTOS DE DIRECTIVOS	2.101.855	5.230.909	-3.129.054	-59,82%
GASTOS DE COMITES	496.116	368.500	127.616	34,63%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	101.400	36.000	65.400	181,67%
GASTOS LEGALES	4.361.300	3.324.200	1.037.100	31,20%
SERVICIOS TEMPORALES	3.705.000	3.154.000	551.000	17,47%
VIGILANCIA PRIVADA	2.117.000	3.216.100	-1.099.100	-34,17%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	29.607.528	26.977.638	2.629.889	9,75%
PARQUEADEROS Y DECORACION	376.379	162.900	213.479	131,05%
DETERIORO DE CARTERA	19.930.666	1.343.900	18.586.766	1383,05%
CELEBRACION DIA DEL ASOCIADO	7.174.065	0	7.174.065	100,00%
DEPRECIACIONES	2.327.216	2.181.549	145.667	6,68%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	465.922.739	402.504.074	63.418.665	15,76%

GASTOS DE VENTAS				
PARTIDA	2.025	2.024	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	123.124.717	111.763.215	11.361.503	10,17%
HONORARIOS	864.000	0	864.000	100,00%
IMPUESTOS	146.049.422	71.361.657	74.687.765	104,66%
ARRENDAMIENTOS	1.349.460	1.272.421	77.039	6,05%
SEGUROS	4.293.910	4.601.455	-307.545	-6,68%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.630.400	479.269	1.151.131	240,18%
ASEO Y ELEMENTOS	1.705.246	53.660	1.651.586	3077,87%
CAFETERIA	3.563.663	2.531.208	1.032.455	40,79%
SERVICIOS PUBLICOS	972.161	0	972.161	100,00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	234.646.173	150.472.740	84.173.434	55,94%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	4.043.910	7.765.656	-3.721.746	-47,93%
SUMINISTROS	669.734	3.127.759	-2.458.025	-78,59%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	19.174.600	6.009.332	13.165.268	219,08%
GASTOS DE COMITES	82.400	118.759	-36.359	-30,62%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DTOS	1.586.071	0	1.586.071	100,00%
GASTOS DE EMPAQUE	77.773.902	21.922.463	55.851.438	254,77%
DEPRECIACIONES	1.749.572	316.613	1.432.958	452,59%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	623.279.340	381.796.206	241.483.134	63,25%

GASTOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
GASTOS BANCARIOS	1.175.842	1.004.222	171.621	17,09%
GRAVAMENES, CERTIF Y CONSTANCIAS	40.431.294	40.551.262	-119.968	-0,30%
COMISIONES	18.307.400	15.014.858	3.292.542	21,93%
DESCUENTOS COMERCIALES	276.583	4.605.499	-4.328.916	-93,99%
INTERESES	18.437.368	26.270.916	-7.833.549	-29,82%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	78.628.487	87.446.757	-8.818.270	-10,08%

6.9.4. Resultado Neto Ejecución de Proyectos

El convenio de asociación No. 1012-00-2201-016-2025 denominado Ruta Agrícola, con el Municipio de Rionegro se ejecutó entre los meses de julio y diciembre de 2025 por valor de \$ 95.787.267, generando un ingreso neto para la Cooperativa de \$ 25.553.556. Respecto del proyecto Alianzas productivas en desarrollo con la Agencia de Desarrollo Rural del Ministerio de Agricultura terminó su ejecución en el mes de junio de 2025 y se reconoce como ingreso neto resultante un valor de \$ 24.395.105. El valor percibido como concepto de traspaso de conocimiento corresponde al valor recibido por las actividades de intercambio con entidades solidarias de países como Costa Rica y gestionados en conjunto con la Cooperativa Financiera de Antioquia.

Los convenios gestionados y valores resultantes durante el año 2025 fueron los siguientes:

DETALLE INGRESOS CONVENIOS Y PROYECTOS GESTIONADOS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
PROYECTO ALIANZAS PRODUCTIVAS	24.395.105	0	24.395.105	0,00%
CONVENIO RUTA AGRICOLA RIONEGRO	25.553.556	0	25.553.556	0,00%
CONVENIOS TRASPASO DE CONOCIMIENTO	2.956.000	0	2.956.000	0,00%
TOTAL EJECUCION PROYECTOS	52.904.661	0	52.904.661	0,00%

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 2026 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 2025.

INGRESOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
INTERESES CTES FONDO CCR	0	3.069	-3.069	-100,00%
INTERESES BANCARIOS	27.394.043	33.103	27.360.940	82653,96%
AJUSTE AL PESO	0	0	0	0,00%
TOTAL INGRESOS ADMON FONDO CCR	27.394.043	36.172	27.357.871	75632,73%

GASTOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
ALIMENTACION	0	0	0	0,00%
TRANSPORTES	0	0	0	0,00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	4.378.178	0	4.378.178	100,00%
DETERIORO CREDITOS	9.235.367	0	9.235.367	100,00%
TOTAL GASTOS ADMON FONDO CCR	13.613.545	0	13.613.545	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, 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	2025	2024	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	2.631.249	56.416	2.574.832	4563,98%
TOTAL OTROS INGRESOS	2.631.249	56.416	2.574.832	4563,98%

OTROS GASTOS				
PARTIDA	2025	2024	VARIACION	% VAR
AUXILIOS Y DONACIONES	0	300.000	-300.000	-100,00%
RETENCIONES E IMPUESTOS ASUMIDOS	2.541.733	478.405	2.063.328	431,29%
AJUSTE AL PESO	2.481.283	960.167	1.521.116	158,42%
FALTANTES DE EFECTIVO CAJAS	0	0	0	0,00%
SANCIONES	0	235.500	-235.500	-100,00%
IMPUESTO DE RENTA	0	736.328	-736.328	-100,00%
GASTOS POR BAJA EN ACTIVOS	0	0	0	0,00%
TOTAL OTROS GASTOS	5.023.016	2.710.400	2.312.617	85,32%

6.10. Estado de flujo efectivo

La operación del año 2025 generó un aumento en el efectivo y equivalentes de \$ 1.077.042.190

Las actividades operativas generaron un aumento de efectivo por	\$	1.084.387.410
Las actividades de inversión generaron recursos por	\$	31.613.750
Las actividades de financiación generaron disminución por	\$	377.681.706

Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	580.662.752
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.658.519.441
AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.077.856.690

El aumento en el efectivo y equivalentes corresponde a la adecuada gestión de la cartera y dicho excedente se utilizó en la cancelación de pasivos, adquisición de inventario y la provisión de las reservas definidas por la normativa vigente y aprobadas por la asamblea general de asociados.

6.11. Beneficio neto o excedente cooperativo año 2025:

DETERMINACION BENEFICIO NETO O EXCEDENTE COOPERATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2025 Cifras expresadas en pesos colombianos		
CUENTAS	% APROP	2025
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 303.627.897
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Art 55 ley 79 1988)		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): FONDO CCR		\$ 13.780.498
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): P.A.E. Y OTROS CLIENTES		\$ 189.325.137
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$ -
RESTABLECIMIENTO DE RESERVA DE PROTECCION APORTES (Art 55 ley 79 1988) Cuando se ha utilizado la reserva, para ponerla en el nivel anterior.		\$ -
TOTAL EXCEDENTES EN OPERACIONES CON TERCEROS		\$ 203.105.635
TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR		\$ 100.522.262
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 20.104.452
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 20.104.452
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 10.052.226
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA		\$ 50.261.131
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$ 15.078.339
FONDO DE DESARROLLO EMPRESARIAL	40%	\$ 20.104.452
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	30%	\$ 15.078.339

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 por venta de activos fijos.

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

Esta depuración se hace teniendo en cuenta que estas actividades no corresponden operaciones relacionadas directamente con los asociados, quedando un excedente de \$ 100.522.262 para ser distribuido según la normativa vigente y las disposiciones de la asamblea general de asociados a realizarse en el primer trimestre del año 2026, 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 en un fondo social no susceptible de repartición, 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 2.598.449 litros de leche cruda, valorados en \$ 4.974.918.436 a razón de un precio promedio de \$ 1.915 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 \$ 2.648.188.530 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 (fincas o tanques de acopio) para garantizar el abastecimiento y la disponibilidad de los insumos. Durante el año 2025 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 \$ 95.787.267 en convenio con el Municipio de Rionegro. También la Cooperativa entregó un bono agropecuario a los productores de leche por un total de \$ 20.178.200.

Dentro de las actividades de asistencia técnica, la Cooperativa realizaron 690 visitas a los asociados, dentro de las cuales 443 correspondieron a 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 \$ 15.948.000 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 2025 por valor de \$ 182.734.922

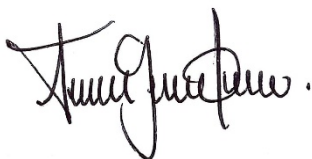
Otra de las actividades claves en la cooperativa es la higiene y conservación de la leche mediante tanques de enfriamiento ubicados en las veredas donde tiene cobertura la Cooperativa, el costo de

manejo de frío, se estima en \$ 67.12 por cada litro, lo que refleja una inversión social de \$ 174.396.560 durante el año 2025.

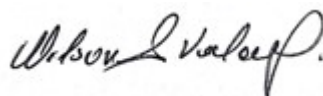
En desarrollo del objeto social de la Cooperativa se ha seguido trabajando en el posicionamiento de la marca LALOLA con la producción de leche pulverizada a través de maquila contratada con una empresa aliada y leche pasteurizada. Adicionalmente el impulso que se le ha dado a la comercialización otros productos agropecuarios (panela, cacao, café, miel, huevos, verduras y hortalizas, huevos entre otros) han diversificado los ingresos de la cooperativa generando un beneficio directo al asociado a través de los excedentes y financiación de proyectos.

Finalmente, para el desarrollo sus operaciones la Cooperativa generó en el año 2025, 8 empleos directos y aproximadamente 224 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 12 de marzo de 2026.



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 2024 - 2025

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO – COOP ALAGRO

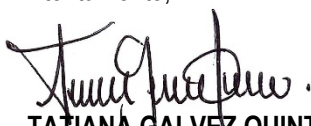
Rionegro, Antioquia.

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 2025, comparativos con el mismo periodo del año 2024 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 2025; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la posición financiera, los correspondientes al flujo de efectivo, además:

- ✓ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- ✓ Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido razonablemente reconocidos en ellos.
- ✓ Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- ✓ Todos los hechos económicos fueron adecuadamente reconocidos, clasificados e incorporados dentro de los estados financieros, en forma uniforme desde la fecha de constitución de la Cooperativa hasta la fecha de preparación de la información financiera.
- ✓ Para el registro de los hechos económicos la entidad utiliza el sistema de Causación, reconociéndolos en el momento de su realización.
- ✓ La información que reposa en los estados financieros guarda coherencia con las políticas contables de la entidad y estas últimas con las normas de información financiera para pymes actualizadas con el decreto 2270 de 2019.
- ✓ En cumplimiento del artículo 1° de la ley 603 del 2000, declaramos que el software utilizado tiene la correspondiente licencia y cumple por lo tanto con las normas de derechos de autor.
- ✓ Los estados financieros han sido auditados conforme la normativa vigente por la Revisoría Fiscal de la entidad.
- ✓ Se ha presentado en las notas a los Estados Financieros resumen de las implicaciones derivadas de la emergencia sanitaria generada por el COVID-19 en el año 2020 y periodos 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
COOPERATIVA ALAGRO
Rionegro
27-03-2026

Opinión

Referente a los estados financieros de la COOPERATIVA ALAGRO, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, 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 al 31 de diciembre de 2025, 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.

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 pymes, 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 exista 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 pymes, 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.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

La Cooperativa cuenta con procedimientos documentados. Sin embargo, recomendamos implementar el sistema gestión de riesgos SARLAFT.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

- La Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del consejo de administración y la asamblea general.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se conservan debidamente.
- La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Referente al sistema de seguridad y salud de trabajo la cooperativa se encuentra en seguimiento permanente y para el cierre del año la calificación a dicho sistema según certificado es aceptable con un porcentaje de cumplimiento del 96%.

Párrafo de énfasis

- Para la cooperativa es normal tener requerimientos de información para cada año gravable o de periodos específicos, empero, para cada requerimiento se suman nuevas solicitudes de información, aspecto que siempre tendrá un nivel de incertidumbre con relación a sus respuestas.

La cooperativa tiene pendiente por retransmitir a la Supersolidaria los estados financieros 2025, por efectos de una reclasificación en la cuenta del costo.

Cordial Saludo


Sergio Iván Giraldo García
Revisor Fiscal