

COALAGRA LTDA
NIT 800 088 753 - 8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO AÑO 2023 CON EL AÑO 2022
A DICIEMBRE 31 DE 2023 /

ACTIVO	NOTAS	AÑO 2023				A DICIEMBRE 31 DEL 2022			
		PARCIAL	VALOR	%		NOTAS	PARCIAL	VALOR	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5		\$ 41.404.558	17,22%	5		\$ 72.634.933	33%	
INVENTARIOS			\$ 4.802.446	2,00%			\$ 6.933.797	3%	
MATERIA PRIMA	6	\$ 544.988			6	\$ 1.946.119			
PRODUCTO TERMINADO	7	\$ 4.257.458			7	\$ 4.987.678			
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	8		\$ 49.694.434	20,67%	8		\$ 35.354.061	16%	
CUENTAS POR COBRAR CUENTES		\$ 45.130.583				\$ 33.967.622			0%
SALDO A FAVOR EN LA DECLARACION DE IVA		\$ 1.350.507				\$ 1.386.439			
CUENTAS POR COBRAR A PROVEEDORES		\$ 953.144							
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 2.260.200							
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 95.901.438				\$ 114.922.791	52%	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO E INFRAESTRUCTUR	9		\$ 141.461.040	58,84%			\$ 101.200.262	46%	
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 202.124.076			9	\$ 155.236.302			
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	10	\$ (60.663.036)			10	\$ (54.036.040)			
ACTIVOS INTANGIBLES	11		\$ 3.058.800	1,27%	11		\$ 3.058.800	1%	
ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 10.996.575				\$ 9.180.575			
AMORTIZACION ACUMULADA	12	\$ (7.937.775)			12	\$ (6.121.775)			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 144.519.840				\$ 104.259.062		
TOTAL ACTIVO			\$ 240.421.278	100,00%			\$ 219.181.853	152%	
PASIVO									
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	13		\$ 4.268.000	3,02%	13		\$ 4.680.000	4%	
HONORARIOS		\$ 4.268.000				\$ 4.680.000			
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	14		\$ 8.614.421	6,09%	14		\$ 2.151.687	2%	
SERVICIOS PUBLICOS		\$ 2.117.696				\$ 523.287			
SERVICIO DE TRANSPORTE		\$ 1.100.000				\$ -			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 3.976.725				\$ 828.400			
SALUD OCUPACIONAL (SG-SST)		\$ 1.200.000				\$ -			
DOTACION DE PAPELERIA		\$ 220.000				\$ 800.000			
PROVEEDORES	15		\$ 18.540.406	13,10%	15		\$ 6.358.448	5%	
NACIONALES		\$ 18.540.406				\$ 6.358.448			
RETENCION EN LA FUENTE	16		\$ 662.675	0,47%	16		\$ 456.868	179%	
PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES	17		\$ 68.671	0,05%	17		\$ 67.995	0%	
RETEICA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA		\$ 32.707				\$ 53.314			
IMPUESTO SALUDABLE A LAS BEBIDAS		\$ 35.964				\$ -			
ULTRAPROCESADAS		\$ -				\$ 14.681			
IMPUESTO AL CONSUMO (BOLSAS)		\$ -				\$ -			
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	18		\$ 2.069.700	1,46%	18		\$ 2.515.700	2%	
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (SEGURIDAD SOCIAL)		\$ 2.069.700				\$ 2.515.700			
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIO A EMPLEADOS			\$ 5.455.532	3,86%			\$ 6.889.153	2704%	
BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19	\$ 5.455.532			19	\$ 6.889.153			
FONDOS SOCIALES Y MUTALES	20		\$ 0	0,00%	20		\$ 1.278.050	502%	
FONDO SOCIAL EDUCACION		\$ -				\$ -			
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		\$ -				\$ 1.278.050			
PASIVOS ESPECIALES CON DESTINACION ESPECIFICA POR ASAMBLEA GRAL ORDINARIA			\$ 1.076.708				\$ 1.076.708	1%	
EXCEDENTES		\$ 1.076.708		0,00%		\$ 1.076.708			
TOTAL PASIVO CORRIENTE	21		\$ 40.756.113	28,81%	21		\$ 25.474.609	20,19%	
PASIVO NO CORRIENTE			\$ 100.725.939				\$ 100.725.939		
PROYECTO ALIANZA PRODUCTIVA		\$ 100.725.939				\$ 100.725.939			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	22		\$ 100.725.939	71,19%	22		\$ 100.725.939	79,81%	
TOTAL PASIVO			\$ 141.482.052	100,00%			\$ 126.200.548	100,00%	
PATRIMONIO									
APORTES SOCIALES	23		\$ 30.139.756	30,46%	23		\$ 29.906.655	32,16%	
RESERVAS DE PROTECCION DE APORTES SOCIALES 20%			\$ 31.398.722	31,74%			\$ 29.785.919	32,03%	
FONDO PARA INFRAESTRUCTURA FISICA			\$ 25.224.716	25,50%			\$ 25.224.716	27,13%	
RESULTADO DEL EJERCICIO	24		\$ 12.176.032	12,31%	24		\$ 8.064.015	8,67%	
TOTAL PATRIMONIO	25		\$ 98.939.226	100,00%	25		\$ 92.981.305	100,00%	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			\$ 240.421.278	100,00%			\$ 219.181.853	100,00%	

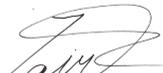

JAIR ARMANDO VALENCIA VERA
 CC 1 098 803 571 de B/manga
 Representante Legal


DEYANIRA CAMACHO ARIZA
 TP 167244-T
 Contadora Pública

COALAGRA LTDA
NIT 800 088 753-8
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COMPARATIVO AÑO 2023 CON EL AÑO 2022

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 / DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	AÑO 2023			AÑO 2022		
	NOTAS	VALOR	%	NOTAS	VALOR	%
INGRESOS OPERACIONALES INDUSTRIA MANUFACTURERA						
VENTAS DE PRODUCTOS LACTEOS	\$	925.367.798	98,45%	\$	859.410.660	99,99
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$	1.660.000	0,18%			
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$	923.707.798	98,28%	\$	859.410.660	99,99%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES						
OTROS INGRESOS VARIOS	\$	16.204.724	1,72%	\$	95.205	0,01%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$	16.204.724		\$	95.205	
TOTAL INGRESOS	26 \$	939.912.522	100,0%	26 \$	859.505.865	100,00
MENOS COSTOS						
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$	6.995.180	0,76%	\$	13.060.570	1,52%
COMPRAS MATERIAS PRIMAS	\$	650.569.123	70,43%	\$	614.455.301	71,50%
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$	5.594.049	0,61%	\$	12.560.454	1,46%
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	27 \$	651.970.254	70,58%	27 \$	614.955.417	71,56%
MANO DE OBRA DIRECTA	28 \$	73.662.391	7,97%	28 \$	70.223.502	8,17%
COSTOS INDIRECTOS FABRICACION	29 \$	51.868.280	5,62%	29 \$	45.016.164	5,24%
DEVOLUCIONES EN COMPRAS	30 \$	947.376	0,10%	30		
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	\$	776.553.549	84,07%	\$	730.195.083	84,96%
INVENTARIO INICIAL PRODUCTO TERMINADO	\$	122.091.769		\$	18.803.982	
INVENTARIO FINAL PRODUCTO TERMINADO	\$	121.361.549		\$	21.153.578	
TOTAL COSTO	31 \$	777.283.769	82,70%	31 \$	727.845.487	84,69%
UTILIDAD BRUTA	\$	162.628.753	17,30%	\$	131.660.378	15,32%
MENOS GASTOS OPERACIONALES						
Gastos Administrativos	32 \$	58.443.470	6,33%	32 \$	40.581.486	4,72%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$	58.443.470	6,22%	\$	40.581.486	4,72%
GASTOS DE VENTAS						
GASTOS DE VENTAS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	33 \$	87.035.538	9,42%	33 \$	78.965.123	9,19%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$	87.035.538	9,26%	\$	78.965.123	
UTILIDAD OPERACIONAL	\$	17.149.745	1,82%	\$	12.113.769	1,41%
MENOS GASTOS NO OPERACIONALES						
Financieros & Otros	34 \$	4.973.713		34 \$	4.049.754	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$	4.973.713	0,53%	\$	4.049.754	0,47%
UTILIDAD NETA	35 \$	12.176.032	1,30%	35 \$	8.064.015	0,94%


JAIR ARMANDO VALENCIA VERA
 CC 1 098 803 571 de B/manga
 Representante Legal


DEYANIRA CAMACHO ARIZA
 TP 167244-T
 Contadora Pública



**COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO TECNICO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS

NOTA 1 - Información General Entidad Reportante.

Cooperativa Agropecuaria Lácteos y Derivados El Gramal Ltda. "Coalagra Ltda." Con domicilio en la Vereda el Gramal Tona dentro del Cacerio 0000 3020. Su actividad principal es la elaboración de productos lácteos y su comercialización. Cumpliendo con su objeto social producción agroindustrial.

Con Personería Jurídica No 1119 del 25 de mayo de 1989.

Objeto Social: Adelantar programas que permitan el mejoramiento de bienestar social y económico de la comunidad en general y particularmente de los derivados y adelantar actividades que permitan la participación de la comunidad en programas de producción ambiental.

Secciones: Producción; Agroindustrial; insumos agropecuarios comercialización y consumo; Desarrollo Ambiental; Educación; Ahorro y crédito.

La sección de Ahorro y crédito fue desmontada de Coalagra Ltda mediante la resolución de la Superintendencia de Economía Solidaria No. 2144 del 29 de Noviembre de 2004. Inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga, Cooperativa Agropecuaria Lácteos y Derivados el Gramal Ltda; El 9 de marzo de 2005 bajo el número 20592 del libro I consta: Se autoriza el desmonte de la actividad financiera de la Cooperativa Agropecuaria Lácteos y Derivados el Gramal Ltda.

NOTA 2 - Bases de elaboración en cumplimiento de las NIF Grupo 3 Microempresas.

La Cooperativa Agropecuaria Lácteos y Derivados El Gramal Ltda. "Coalagra Ltda." Lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con las normas contables establecidas para el sector Cooperativo y

normatividad vigente. Teniendo en cuenta el decreto 2706 del 2012 que reglamenta la ley 1314 de 2009, donde es modificado por el decreto 3019 de 2013 marco normativo de Información financiera NIF para las Microempresas Grupo 3. Y atendiendo las modificaciones realizadas por el Decreto 2024 del 14 de Diciembre de 2015 y el decreto 2496 del 23 de Diciembre de 2015.

La unidad monetaria de los Estados Financieros es el Peso Colombiano.

Fecha de corte

La información presentada corresponde al periodo de enero 1 al 31 de diciembre del Año 2023 Comparativa con el año 2022.

Régimen Tributario

Coalagra Ltda. Es una entidad de naturaleza cooperativa, se encuentra en el grupo de contribuyentes del régimen tributario especial, hasta el año 2016 se regía por el numeral 4° del artículo 19 del Estatuto Tributario, que disponía que el excedente de las cooperativas sería exento del impuesto de renta, si se invierte en el año siguiente el 20% del excedente contable en proyectos de educación formal.

A partir del año 2017 por disposición de Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 se eliminó el numeral 4° del artículo 19 del Estatuto Tributario y se adicionó el artículo 19-4 donde establece que las cooperativas tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). Señalo parágrafos:

Coalagra Ltda se encuentra inscrita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con obligaciones tributarias como:

- 04- Impuesto renta y complementarios Régimen Especial
- 07- Retención en la fuente a título de Renta
- 14- Informante de Exógena
- 42- Obligado a llevar contabilidad
- 48 - Impuesto sobre las ventas - IVA
- 52 - Facturador electrónico
- 55 - Informante de Beneficiarios Finales
- 63 - Impuestos a las bebidas Ultraprocesadas

Igualmente, para el presente año debemos cumplir con la nueva obligación tributaria que es Informante de Beneficiarios Finales.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Los elementos relacionados directamente con el Estado de Situación Financiera: son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultado Integral son los ingresos, costos y los gastos.

A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

El sistema contable es el de causación aplicable a las microempresas.

El Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos comprenden los valores recibidos y/o causados y cancelados como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento de su objeto social.

1. Activos: Es un recurso controlado resultado de sucesos pasados, del que la entidad obtiene y espera obtener en el futuro, beneficios económicos. El activo se reconoce como tal siempre que haya certeza de beneficios económicos.

2. Pasivos: La Cooperativa reconoce sus obligaciones de carácter legal originadas de obligaciones implícitas provenientes de su actividad y sobre ellas existe una aceptación previa y de un tercero a su favor. Así como reconocer como una obligación en los Estados Financieros lo recibido del proyecto Alianzas Productivas en pro de mejorar para adecuar el proceso de producción en la elaboración de los Productos lácteos.

3. Patrimonio: Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se subclasifica en el estado de situación financiera distribuyendo los aportes de los asociados, las reservas, los excedentes acumulados, Fondo invertido en mejoramiento de la planta física y excedentes o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

APORTES SOCIALES: La Cooperativa reconocerá los aportes sociales como instrumento de patrimonio siempre en concordancia con la Ley y los Estatutos de la Cooperativa.

Es la participación que ha sido pagada por los asociados a la Cooperativa mediante una única cuota o cuotas periódicas en dinero.

Los aportes sociales constituyen el capital social de la Cooperativa y su monto y periodicidad de pago están definidos en los estatutos sociales.

Estarán conformados por: Aportes sociales ordinarios Compuesto por los aportes individuales obligatorios mínimos, que han sido recibidos de los asociados de conformidad con lo establecido en los estatutos sociales, los cuales pueden ser únicos o periódicos.

Aportes sociales extraordinarios Son los aportes efectivamente pagados por los asociados de manera extraordinaria, en la forma que prevea los estatutos sociales cuyo objetivo es el de incrementar el aporte social, y son de obligatorio cumplimiento para todos los asociados.

Capital mínimo irreductible: Es el valor del aporte social según señalamiento estatutario que tiene como fin proteger el patrimonio ante retiros masivos de asociados susceptible de incremento pero no de disminución durante la existencia de la Cooperativa.

Los aportes sociales de la Cooperativa serán medidos al valor nominal, constituido por el valor pagado efectivamente por el asociado. La medición posterior al reconocimiento inicial de los aportes sociales se realiza al valor en libros. Los aportes sociales podrán ser afectados por la revalorización la cual es una forma de reconocer la pérdida de su poder adquisitivo constante por cuanto estos valores no tienen ningún rendimiento.

4. Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

5. Costos y gastos: Son las erogaciones que se hacen necesarias en desarrollo del objeto social producido a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma



**COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8**

de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento.

CONSIDERACIONES GENERALES

1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que Coalagra Ltda. Tiene disponible para su uso inmediato en caja, su cuenta corriente y cuenta de ahorro y se mantiene a su valor real.

También se tiene una cuenta de ahorros con los fondos del proyecto de Alianzas Productivas de los Asociados beneficiados. Y se mantiene a su valor real.

2 Instrumentos financieros

2.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de créditos normales. Al final de cada periodo sobre el cual se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor.

2.2 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se contabilizan como gastos financieros. Al presente cierre Coalagra Ltda no presenta obligaciones financieras.

2.3 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Adicional se reconoce en los Estados Financieros como un pasivo el valor representado en lo recibido del proyecto de Alianzas Productivas, a su vez el saldo que está en el activo en la cuenta de ahorros No. 4-6078-200441-8.

3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se valoran al costo. Y el método de depreciación es el lineal.

4. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se reconocen al costo.

5. ARRENDAMIENTOS

No se cuenta actualmente con arrendamientos financieros.

6. IMPUESTO DE RENTA

Coalagra Ltda. Se encuentra inscrita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y para el 2024 continua con el proceso de actualización ante la DIAN para continuar en el Régimen Especial de acuerdo a las nuevas disposiciones legales. Cumpliendo con la destinación de sus excedentes según la norma.

7. OBLIGACIONES LABORALES

Esta política aplica para todos los tipos de retribuciones provenientes de una relación laboral que Coalagra Ltda proporciona a los empleados a cambio de sus servicios.

Las obligaciones laborales son de corto plazo. Mes a mes se realiza su provisión y causación.

8. PROVISIONES

No se realizan provisiones para estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre Coalagra Ltda. Si existiere su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

10. GASTOS FINANCIEROS

Todos los gastos financieros se reconocen en el Estado del Resultado en el periodo en el que se incurren.

4. REPORTE A ENTES DE CONTROL ESTATAL

1. Coalagra Ltda. Se encuentra clasificada para nivel de supervisión 3 establecido por la Circular Básica Contable y Financiera.
2. Reporta informes mensualmente al Ministerio de Agricultura y desarrollo. Dando cumplimiento a la Resolución No. 0017 del 20 de Enero de 2012, Resolución 0077 del 31 de marzo de 2015 y la Resolución 00468 del 28 de Diciembre de 2015 que modifica las dos resoluciones anteriores. En el año 2023 cambiaron los formatos y la forma de realizar el reporte al Ministerio de Agricultura y también hubo Ajustes Formulario de Reporte Res 017 de 2012.

DETALLE ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

(A Diciembre 31 de 2023 comparativo a Diciembre 31 de 2022)

Nota 5: En el Efectivo y equivalente a efectivo:

Al 31 de diciembre de 2023: Asciende a un valor de **\$41.404.558**, distribuido de la siguiente manera y comparado con el año 2022. Aclarando que en dicho valor se incluye el saldo de la cuenta de Ahorros del Banco Agrario que corresponde a Alianzas Productivas.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
CAJA	30.727.322	40.877.158	(10.149.836)	(25)
BANCO AGRARIO AHORROS	624.427	23.321.770	(22.697.343)	(97)
BANCO AGRARIO CTA CTE	9.450.595	2.142.486	7.308.109	341
BANCO AGRARIO CTA AHORROS ALIANZA PR	602.214	6.293.519	(5.691.305)	(90)
TOTAL	41.404.558	72.634.933	(31.230.375)	(43)

INVENTARIOS

MATERIA PRIMA

Nota 6: Equivale al valor en el saldo de la Materia Prima al cierre del periodo (Envases y empaques, Azúcar, sal, Cuajo del queso, cuajo de la cuajada, Citrato de Sodio, Ácido Cítrico separadores, sorbato, garrafas, etc) que quedó al 31 de Diciembre de 2023. (\$544.987). Comparado con el año 2022.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
MATERIA PRIMA	\$ 544.987	\$ 1.946.119	(1.401.132)	(72,00)

PRODUCTO TERMINADO

Nota 7: Corresponde al valor del inventario de los Productos terminados (Queso, Yogurt, Cuajada, Kumis y arequipe) que quedó a 31 de Diciembre de 2023. (\$4.257.458). Comparado con el año 2022.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
PRODUCTO TERMINADO	\$ 4.257.458	\$ 4.987.678	(730.220)	(14,64)

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS

Nota 8: Equivale al valor de cartera (facturas) pendiente de cobro a Diciembre 31 de 2023, cuentas por cobrar y saldo a favor en la declaración de iva periodo Noviembre y Diciembre del 2023 (\$49.694.434). mostrando la variación.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	\$ 45.130.583	\$ 33.967.622	11.162.961	32,86
SALDO A FAVOR EN LA DECLARACIÓN DE IVA	\$ 1.350.507	\$ 1.386.439	(35.932)	(2,66)
CUENTAS POR COBRAR A PROVEEDORES	\$ 953.144	\$ -	953.144	100,00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.260.200	\$ -	2.260.200	100,00

Nota 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
MAQUINARIA Y EQUIPO E INFRAESTRUCTURA	\$ 202.124.076	\$ 155.236.302	46.887.774	30,20
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (60.663.036)	\$ (54.036.040)	(6.626.996)	12,26



Coalagra Ltda.

**COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8**

Registra el valor de los activos adquiridos que se utilizan en forma permanente para el desarrollo de la producción y comercialización de los productos. Igualmente comprende las mejoras en la infraestructura.

Corresponde al valor de Muebles y Enseres, Equipo de Cómputo y comunicación, Maquinaria y Equipo e infraestructura (\$202.124.076).

Nota 10: Depreciación Acumulada a Diciembre 31 de 2023. Donde depreciar es reconocer el desgaste sufrido por lo activos, por el uso que la empresa hace para poder generar Ingresos. Por Maquinaria y Equipo, muebles y enseres y equipo de cómputo (\$60.663.036).

Vida Útil

Maquinaria, equipo y bienes muebles y enseres	10 años
Equipos de Cómputos	5 años

Nota 11: Activos Intangibles (Software Contable, Sistema de Facturación, sistema de nómina electrónica, Radian y documento soporte electrónico).

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 10.996.575	\$ 9.180.575	1.816.000	19,78
AMORTIZACION ACUMULADA	\$ (7.937.775)	\$ (6.121.775)	(1.816.000)	29,66



Coalagra Ltda.

**COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8**

PASIVOS

El pasivo total a diciembre 31 de 2023 que tiene la Cooperativa según cuentas por pagar, costos y gastos, proveedores obligaciones laborales y tributarias generadas producto de lo incurrido para la elaboración y comercialización de los productos y pasivos especiales producto de los excedentes de destinación específica según lo decretado por Asamblea General de Asociados de acuerdo la normatividad para las Cooperativas.

También hace parte como pasivo no corriente. Que lo conforma el valor del saldo en el Banco Agrario Cta de Ahorros No. 4-6078-200441-8, más la obligación adquirida con el proyecto alianzas productivas por los equipos recibidos al ser beneficiados del proyecto que fue en el año 2005. Dichos valores son incluidos tanto en el activo como en el pasivo debido a que para la fecha en que se llevó a cabo lo recibido del proyecto liderado por la CDMB con supervisión de la Cámara de Comercio se exigía que tenía que estar conformados con personería jurídica y ser asociados. Es por ello que quedó en cabeza de Coalagra Ltda. Se hizo necesario incluirlos en los estados financieros puesto que la cuenta bancaria está a nombre de la Cooperativa.

Nota 13. CUENTAS POR PAGAR

Registra el valor por concepto de Honorarios (Saldo Pendiente por cancelar de Honorarios de la Contadora Pública que corresponde a 5 meses incluido saldo, Honorarios de los exámenes de Manipulación de Alimentos y Honorarios de los exámenes de Egreso del Talento humano que ordena el Sistema General de Seguridad y Salud en el Trabajo.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
CUENTAS POR PAGAR				
HONORARIOS	\$ 4.268.000	\$ 4.680.000	(412.000)	(10)

Nota 14 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Registra el valor de \$8.614.421 pendiente de cancelar Servicios públicos, Transporte de Queso y Leche, los Servicios del Profesional del Sistema General de Seguridad y Salud en el Trabajo, por Mantenimiento y Reparaciones el servicio de Fumigación y Desinfección y mantenimiento y reparaciones de la planta Eléctrica y Dotación y Papelería compra de talonarios remisiones.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.117.696	\$ 523.287	1.594.409	304,69
SERVICIO DE TRANSPORTE	\$ 1.100.000	\$ -	1.100.000	100,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 3.976.725	\$ 828.400	3.148.325	79,17
SALUD OCUPACIONAL (SG-SST)	\$ 1.200.000	\$ 800.000	400.000	33,33
DOTACION DE PAPELERIA	\$ 220.000	\$ -	220.000	100,00

15. PROVEEDORES

Corresponde al valor causado como pendiente de pago por compra de Leche a los asociados y no asociados causada del 23 al 31 de Diciembre del 2023. También una factura pendientes de pago de leche a la Asociación de Productores de Leche de los Municipios de Silos y Mutiscua y facturas del Supermercado el Gran Kiosko.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
PROVEEDORES	\$ 18.540.406	\$ 6.358.448	12.181.958	191,59

De la Asociación de productores de leche de los municipios de silos y Mutiscua tenemos un valor pendiente por cancelar de \$2.185.300, del Supermercado el Gran Kiosko Miguel Ángel Ascanio coronel facturas por valor de \$2.931.367 y de Proveedores de Leche 13.423.739.

Nota 16: RETENCION EN LA FUENTE

Corresponde al valor de 662.675 pendiente de cancelación por concepto de retención en la fuente (Compras, servicios y honorarios) del periodo del mes de diciembre de 2023. Comprado con el año 2022.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
SERVICIOS	411.710	108.240	303.470	280,37
COMPRAS	218.335	348.225	(129.890)	(37,30)
HONORARIOS	32.000	-	32.000	100,00

Nota 17: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Saldos que hacen referencia al impuesto de Reteica de municipio de Bucaramanga mes de diciembre del 2023. E impuesto saludable de las bebidas ultraprocesadas, que corresponde al bimestre (noviembre y diciembre de 2023). Valores a cancelar en el mes de enero de 2023 a la DIAN y la ALCALDIA DE BUCARAMANGA.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
RETEICA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$ 32.707	\$ 53.314	(20.607)	(63,00)
IMPUESTO SALUDABLE A LAS BEBIDAS ULTRAPROCESADAS	\$ 35.964	\$ -	35.964	100,00
IMPUESTO AL CONSUMO (BOLSAS)		\$ 14.681	(14.681)	\$ (100)

Nota 18: RETENCIONES Y APORTES LABORALES

Comprende el valor causado para cancelar por el periodo del mes de diciembre de 2023 correspondiente a seguridad social de los operarios de planta, la administradora.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE SALUD EPS	671000	815700	(144.700)	(17,74)
APORTES A BIENESTAR PROMOTORAS DE PENSION	858900	1044100	(185.200)	(17,74)
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES ARL	56200	68300	(12.100)	(17,72)
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	483600	587600	(104.000)	(17,70)

Nota 19: OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIO A EMPLEADOS

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
SALARIOS	5.412	1.037.172	(1.031.760)	(19.064,30)
CESANTIAS	\$5.450.120	\$5.632.001	(181.881)	(3,34)
VACACIONES		219.980	(219.980)	(100,00)

Hace referencia a obligaciones laborales a corto plazo de los empleados. Por los conceptos mencionados.

Nota 20: FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
FONDO SOCIAL EDUCACION				
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD		\$ 1.278.050	(1.278.050)	(100,00)

Corresponde a lo destinado de los Excedentes generados al cierre de la vigencia por Asamblea general de Asociados acorde con lo que se estipula en la normatividad vigente para cooperativas que aplique a la fecha del cierre y los Estatutos.

El 20% de los Excedentes de la vigencia año 2023 se cancelan en su totalidad a la DIAN en la declaración de renta que se presenta en el año 2024.

**Nota 21: PASIVOS ESPECIALES CON DESTINACIÓN ESPECIFICA
POR ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS**

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
APORTES SOCIALES POR REVALORIZACION	1.076.708	1.076.708	-	-

Nota 22: Pasivo No Corriente

Pasivo no corriente a Diciembre 31 de 2023, Alianzas Productivas
\$100.725.939

Donde a diciembre 31 de 2023 en la cuenta de ahorros del Banco Agrario el saldo es de \$602.214 Comparado con el año 2022

PATRIMONIO

Nota 23: Valor total de aportes de los Asociados de la Cooperativa a Diciembre 31 de 2023. \$30.139.756. Saldo que corresponde al aporte inicial como a los aportes año a año según lo estipulado en los estatutos.

Nota 24: Corresponde al valor total de la utilidad por la venta del Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis) del periodo de Enero 01 a Diciembre 31 del año 2023. (\$ 12.176.032). **Que equivale al 1.30 %. Respecto a los ingresos.**

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
UTILIDAD NETA	\$ 12.176.032	\$ 8.064.015	4.112.017	50,99

Nota 25: Corresponde al valor total del patrimonio que comprende a aportes de los Asociados, reserva de protección de aportes, revalorización de aportes, Fondo para infraestructura que es lo que ha invertido de las utilidades en los arreglos a la planta física, resultados del ejercicio a Diciembre 31 del año 2023. (**\$ 98.939.226**).

Comparado año 2023 con el año 2022.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
APORTES SOCIALES	\$ 30.139.756	\$ 29.906.655	233.101	0,78
RESERVAS DE PROTECCION DE APORTES SOCIALES 20%	\$ 31.398.722	\$ 29.785.919	1.612.803	5,41
FONDO INVERTIDO EN INFRAESTRUCTURA FISICA	\$ 25.224.716	\$ 25.224.716	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 12.176.032	\$ 8.064.015	4.112.017	50,99



**COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL
MARCO TECNICO NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
MICROEMPRESAS**

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

COMPARATIVO

**DE ENRO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 / DE ENERO 01 AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

NOTA 26: Corresponde al valor en ventas de los productos de (Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis, Arequipe y Leche del periodo del 1 de Enero a Diciembre 31 del año 2023. **(\$925.367.798)**. Pero hubo devoluciones en ventas por valor de 1.660.000. Donde el total de los ingresos operacionales corresponden al valor de \$923.707.798. Donde en comparación a las ventas del año 2022 se tuvo un aumento del 7.87 %.

En el Más los Otros ingresos que se incluye Rendimientos Financieros, Valor por ajuste al peso por las aproximaciones en los pagos de Impuestos y el aporte de la Administración Municipal de Tona a la Cooperativa para la adecuación y mejora de la Planta de Producción. Para un Total por Ingresos de **(\$939.912.522)** en el 2023. Comprado con el Año 2022. De todos nuestros productos y en sus diferentes presentaciones que se tienen, el primer lugar en unidades de producción fue la cuajada en libras, en segundo lugar de unidades de producción fue el queso redondo de 250 Grs, en el tercer lugar fue el queso plano por 500 Grs, en cuarto lugar el queso alto de libra y en ese orden hasta llegar al decimosexto lugar en el número de unidades de producción de las diferentes presentaciones y productos sigue el bloque de 2500 Grs, el bloque de 1250 Grs, Yogurt de litro, Queso Redondo por 350 Grs, Yogurt de 200 ml, Arequipe por 140 Grs, Arequipe por 75 Grs, Arequipe por 250 Grs, Queso Dietético por 1250 Grs, Kumis de Litro, Kumis de 200 ml y terminando en unidades de producción según presentaciones de los productos con el Arequipe en libras.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
VENTA DE PRODUCTOS LACTEOS	\$ 925.367.798	\$ 859.410.660	65.957.138	7,67
DEVOLUCION EN VENTAS	\$ (1.660.000)	\$ -	(1660.000)	100,00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 923.707.798	\$ 859.410.660	67.617.138	7,87
OTROS INGRESOS (SUBVENCION, RENDIMIENTOS FINANCIEROS Y ADJUSTE AL PESO	\$ 16.000.000	\$ -	16.000.000	100,00
	\$ 204.724	\$ 95.205	109.519	15,03
TOTAL INGRESOS	\$ 939.912.522	\$ 859.315.455	80.597.067	9,38

NOTA 27: Hace referencia al valor comprado en Materia Prima (Leche, azúcar sal, cuajo, cultivos, ácido cítrico y sorbato de potasio) para la elaboración de los productos (Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis y Arequipe, en las diferentes presentaciones de cada producto del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. (**\$651.970.254**). Igualmente respecto al año 2022 tuvo un aumento por las compras de materia prima fue de 6.02 %. Comparado con el año 2022.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 6.995.180	\$ 13.060.570	(6.065.390)	(46,44)
COMPRAS MATERIAS PRIMAS	\$ 650.569.123	\$ 614.455.301	36.113.822	5,88
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 5.594.049	\$ 12.560.454	(6.966.405)	(55,46)
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	\$ 651.970.254	\$ 614.955.417	37.014.837	6,02

NOTA 28: Es el valor Pagado a los Operarios (Mano de Obra) por concepto de las obligaciones laborales a corto plazo (Sueldos, auxilio de transporte, cesantías, e intereses a las cesantías, prima de servicios, vacaciones, Seguridad Social (Salud, Pensión, parafiscales y Arl, dotaciones y suministros del periodo de Enero a Diciembre del año 2022. (**\$73.662.391**). Comparado con el año 2022

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 73.662.391	\$ 70.223.502	3.438.889	4,90

NOTA 29: Corresponde al valor Pagado por Costos Indirectos de Fabricación (CIF) Que Incluye Gastos de Combustible, Envases y Empaques, Mantenimiento,



Coalagra Ltda.
COOPERATIVA AGROPECUARIA LACTEOS Y DERIVADOS
EL GRAMAL LTDA "COALAGRA LTDA"
NIT 800.088.753-8

Energía Eléctrica, exámenes de laboratorio, del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. (**\$ 51.868.280**).

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
COSTOS INDIRECTOS FABRICACION	\$ 51.868.280	\$ 45.016.164	6.852.116	15,22

NOTA 30: Devoluciones en compras.

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	\$ 947.376		947.376	100,00

NOTA 31: Es el valor del costo total que se incurrió para elaborar los productos de (Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis y Arequipe) del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. (**\$777.283.769**). **Que equivale al 84% respecto de las ventas.**

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
COSTO TOTAL	777.283.769	727.845.487	49.438.282	6,79

NOTA 32: Valor Pagado por Gastos de Administración (Gastos de administración beneficio a empleados y gastos Generales que Incluye Gastos de Elementos de Aseo, Servicio de Teléfono, Gastos de Papelería, Gastos de Cafetería, Gastos de Asamblea, Honorarios de la Ingeniera de Alimentos, Profesional de Seguridad en el trabajo y Contadora, Gastos Legales, Depreciación, Amortización Gastos de Representación, Gastos Invima e Impuestos. (**\$58.443.470**).

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE CAMBIO
GASTOS DE ADMINISTRACION	58.443.470	40.581.486	17.861.984	44,02

NOTA 33: Corresponde al valor Pagado por Gastos de ventas asociados a la operación. Que Incluye Gastos de personal ventas Beneficio a empleados (Sueldos, jornales, comisiones, viáticos, auxilio de transporte, cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios, vacaciones, y aportes a seguridad social, Arriendo, servicios Públicos, impuestos Industria y comercio, transportes y domicilios etc. del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. (**\$87.035.538**)

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
COSTOS DE VENTAS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN	\$ 87.035.538	\$ 78.965.123	8.070.415	10,22

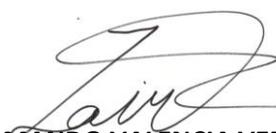
El valor total de costos y gastos que se incurrió para producir y comercializar los productos de (Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis y Arequipe), Nos da un total en costos y gastos para producir y comercializar nuestros productos de **(\$927.736.490). Que equivale al 1.32 % respecto a los Ingresos.**

NOTA 34: Hace referencia al valor total de Gastos Financieros incurridos del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. **(\$4.973.713). Que equivale al 0.53% respecto a los Ingresos.**

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
GASTOS BANCARIOS	\$ 4.973.713	\$ 4.049.754	923.959	22,82

NOTA 35: Es el valor total de la utilidad por las ventas del Queso, Cuajada, Yogurt, Kumis, Arequipe y Materia Prima) y los ingresos del periodo de Enero a Diciembre del año 2023. Nos refleja una utilidad de **(\$12.176.032). Que equivale al 1.32 % respecto a los Ingresos.**

CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA EN PESOS	% DE VARIACION
UTILIDAD NETA	\$ 12.176.032	\$ 8.064.015	4.112.017	50,99



JAIR ARMÁNDO VALENCIA VERA
CC 1.098.803.571 de Bucaramanga
Representante Legal



DEYANIRA CAMACHO ARIZA
TP 167244-T
Contadora Pública

Republica de Colombia
Ministerio de Comercio Industria y Turismo

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

167244-T

DEYANIRA
CAMACHO ARIZA
C.C. 28209919

RESOLUCION INSCRIPCION 170 FECHA 07/06/2012
UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA



PRESIDENTE

[Signature]

DANIEL SARMIENTO PAVAS 178570

[Signature]

FIRMA DEL TITULAR

94619

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en
la Ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla
al Ministerio de Comercio Industria y Turismo - Junta Central
de Contadores.



logiformas 3363 03/2012

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **28205919**

CAMACHO ARIZA
APELLIDOS

DEYANIRA
NOMBRES

FIRMA



INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **01-AGO-1984**

LA PAZ
(SANTANDER)
LUGAR DE NACIMIENTO

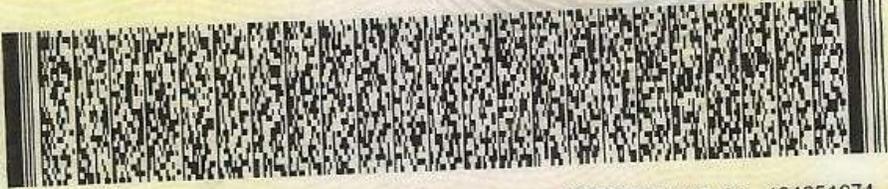
1.69
ESTATURA

A+
G.S. RH

F
SEXO

30-SEP-2002 LA PAZ
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

Almabeatriz Rengifo Lopez
REGISTRADORA NACIONAL
ALMABEATRIZ RENGIFO LOPEZ



P-2711800-59113583-F-0028205919-20030523 02800 03142B 01 124851974

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

97609EE7B2113668

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **DEYANIRA CAMACHO ARIZA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 28205919 de LA PAZ (SANTANDER) Y Tarjeta Profesional No 167244-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 17 días del mes de Junio de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado