

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONTENIDO

- Certificación de Estados Financieros
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultados Integrales
 - Notas y Revelaciones a los Estados Financieros
-

Santiago de Cali, febrero 09 de 2023

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS
COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
Santiago de Cali

Nosotros el representante legal y contador general certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, a diciembre 31 de 2022 comparativos con el 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012 incluyendo sus correspondientes notas y revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del ente económico al 31 de diciembre de 2022 comparativos con el 31 de diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones y además certificamos que:

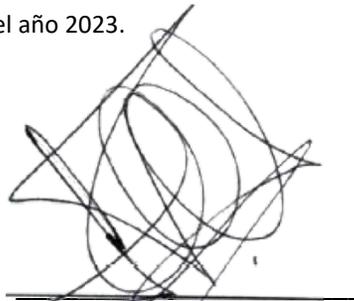
- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. 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; y,
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

Dado en Santiago de Cali a los 09 días del mes de febrero del año 2023.

Cordialmente,



JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO
Representante Legal
CC. 94.449.668



LUIS FERNANDO MORALES
Contador Público
C.C. 94.447.566
TP 140802-T

DECLARACIÓN DE PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO - LA/FT

Yo, JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO identificado(a) con cedula de ciudadanía No. 94.449.668 de CALI, obrando en calidad de Representante Legal de la Entidad COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES identificada con NIT 900.200.248-2, certifico:

- 1) Que los recursos de la persona jurídica que represento provienen de actividades lícitas y están ligados al desarrollo normal de las actividades económicas de la Entidad. En consecuencia, estos recursos no provienen de ninguna actividad ilícita de las contempladas en el Código Penal Colombiano o en cualquier norma que lo sustituya.
- 2) Que la persona jurídica que represento no ha efectuado transacciones u operaciones consistentes en o destinadas a la ejecución de actividades ilícitas de las contempladas en el Código Penal Colombiano o en cualquier norma que lo sustituya, adicione, o modifique, o a favor de personas naturales o jurídicas que ejecuten o estén relacionadas con la ejecución de dichas actividades.
- 3) Que, durante la operación de la Entidad, la persona jurídica que represento no contrató ni tuvo vínculos de ningún tipo con terceros que realicen operaciones o cuyos recursos provengan de actividades ilícitas de las contempladas en el Código Penal Colombiano o en cualquier norma que lo sustituya, adicione, o modifique.
- 4) Que la persona jurídica que represento cumple con las normas sobre prevención y control al lavado de activos y financiación del terrorismo - LA/FT que le resulten aplicables, teniendo implementados las políticas, procedimientos y mecanismos de prevención y control al lavado activos y financiación del terrorismo - LA/FT que se derivan de dichas disposiciones legales.
- 5) Que ni yo, ni la persona jurídica que represento, ni sus accionistas, asociados o socios, se encuentran en las listas internacionales vinculantes para Colombia de conformidad con el derecho internacional (listas de las Naciones Unidas) o en las listas de la OFAC.

Cordialmente,



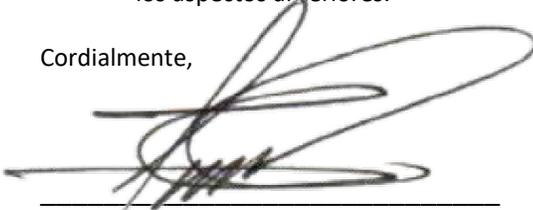
JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO
Representante Legal
CC. 94.449.668

DECLARACIÓN ORIGEN DE FONDOS Y OPERACIONES LICITAS

Yo, JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO identificado(a) con cedula de ciudadanía No. 94.449.668 de CALI, obrando en calidad de Representante Legal de la Entidad COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES identificada con NIT 900.200.248-2, certifico las siguientes declaraciones sobre el origen de fondos y operaciones licitas:

1. Declaro que los recursos o bienes de la Entidad COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES, provienen de operaciones lícitas, de conformidad con la normatividad colombiana.
2. Que no se han efectuado depósitos en mis cuentas con fondos provenientes de las operaciones ilícitas contempladas en el código Penal Colombiano o en cualquier otra norma que lo adicione; ni se efectuó transacciones destinadas a tales actividades o a favor de personas relacionadas con las mismas.
3. Que todas las actividades e ingresos que se percibieron en el año 2022, provienen de actividades licitas.
4. Que no nos encontramos en ninguna lista de reporte internacional o bloqueado por actividades de narcotráfico, lavado de activos.
5. Que en nuestra contra no se adelanta ningún proceso en instancias nacionales o internacionales por ninguno de los aspectos anteriores.

Cordialmente,



JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO
Representante Legal
CC. 94.449.668

CERTIFICACIÓN ART. 87 DE LA LEY 1676 DE 2013

Yo, JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO identificado(a) con cedula de ciudadanía No. 94.449.668 de CALI, obrando en calidad de Representante Legal de la Entidad COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES identificada con NIT 900.200.248-2, certifico que:

La Entidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la Entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta; dando cumplimiento al artículo 87 de la ley 1676 de 2013.

Cordialmente,



JORGE ANDRÉS GARCÍA ARANGO
Representante Legal
CC. 94.449.668

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
 NIT. No. 900.200.248 - 2
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	2022	2021	NOTA
ACTIVO CORRIENTE			
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	3.729.490	2.091.407	4
<i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuen</i>	162.631.681	289.127.897	5
<i>Inventarios</i>	343.584.309	1.325.408.446	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	509.945.480	1.616.627.750	
ACTIVO NO CORRIENTE			
<i>Propiedades, planta y equipo - Neto</i>	-	4.773.665	7
<i>Intangibles</i>	1.128.555	1.907.228	8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.128.555	6.680.893	
TOTAL ACTIVO	511.074.035	1.623.308.643	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
<i>Pasivos financieros</i>	-	208.413.276	9
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	5.759.000	7.115.635	10
<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuent</i>	250.000	865.203.006	11
<i>Beneficios a los empleados</i>	-	-	12
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.009.000	1.080.731.917	
PASIVO NO CORRIENTE			
<i>Pasivos financieros</i>	-	30.925.584	13
<i>Fondos Sociales Mutuales y Otros</i>	81.770.624	52.108.736	14
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	81.770.624	83.034.320	
TOTAL PASIVO	87.779.624	1.163.766.237	

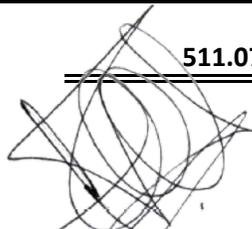
PATRIMONIO

<i>Capital social</i>	258.147.000	258.147.000	15
<i>Reservas</i>	64.890.988	35.128.395	
<i>Resultados del ejercicio</i>	12.978.167	74.162.971	
<i>Ganancias acumuladas</i>	87.278.256	92.104.040	16

TOTAL PATRIMONIO	423.294.411	459.542.407
-------------------------	--------------------	--------------------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**511.074.035****1.623.308.643**

Representante Legal
Jorge Andrés García
C.C. 94.449.668



Contador
Luis Fernando Morales
TP. 140802-T



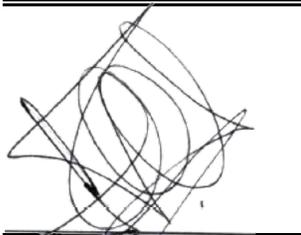
Revisor Fiscal
Cristian Camilo Duran
TP.163552-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
 NIT. No. 900.200.248 - 2
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

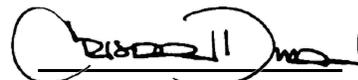
	2022	2021	NOTA
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Ordinarios	1.056.020.458	5.701.986.991	17
Costo de Ventas	981.824.101	5.457.394.308	
EXCEDENTES BRUTOS	74.196.357	244.592.683	
Gastos de administracion y ventas	21.146.672	106.789.284	18
Gastos Financieros	34.312.518	63.640.428	19
Otros Gastos	5.759.000	-	
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS	12.978.167	74.162.971	



Representante Legal
 Jorge Andrés García
 C.C. 94.449.668



Contador
 Luis Fernando Morales
 140802-T



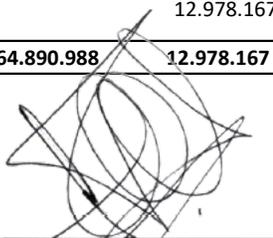
Revisor Fiscal
 Cristian Camilo Duran
 TP.163552-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
NIT. No. 900.200.248 - 2
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Aportes Sociales	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ajuste de adopción por primera vez	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2021	258.147.000	35.128.395	74.162.971	92.104.040	-	459.542.406
Reserva Patrimonio		29.762.593				29.762.593
Distribucion de excedentes ejercicio anterior			- 74.162.971	- 4.825.784		- 78.988.755
Resultado del ejercicio			12.978.167			12.978.167
Saldo al 31/12/2022	258.147.000	64.890.988	12.978.167	87.278.256	-	423.294.411



Representante Legal
 Jorge Andrés García
 C.C. 94.449.668



Contador
 Luis Fernando Morales
 TP. 140802-T



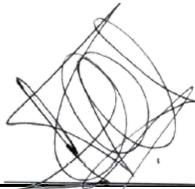
Revisor Fiscal
 Cristian Camilo Duran
 TP.163552-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
 NIT. No. 900.200.248 - 2
 ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Excedente del Ejercicio	12.978.167
+ Depreciaciones	564.264
Efectivo Generado en Operación	13.542.431
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
+ Disminucion de Inversiones	-
+ Disminucion de Deudores	126.496.216
+ Disminucion de Inventarios	961.601.496
- Compra de Propiedad, Planta y Equipo	5.552.338
- Aumento de diferidos	-
+ Aumento de Proveedores	-
+ Aumento de Cuentas por Pagar	(864.953.006)
+ Aumento de los Impuestos, Gravámenes y Tasas	(1.356.635)
+ Aumento de Obligaciones Laborales	-
- Traslado a fondos (pasivo)	29.759.292
- Traslado a fondos (patrimonio)	(29.665.189)
 Flujo de Efectivo Neto en Actividad de Operación	 227.434.511
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
+ Aumento de Obligaciones Financieras	(239.338.860)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	(239.338.860)
TOTAL AUMENTO DE EFECTIVO	1.638.083
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	2.091.407
EFECTIVO PRESENTE AÑO	3.729.490



Representante Legal
 Jorge Andrés García
 C.C. 94.449.668



Contador
 Luis Fernando Morales
 TP. 140802-T



Revisor Fiscal
 Cristian Camilo Duran
 TP.163552-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES

Notas y Revelaciones a los Estados Financieros

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. Entidad que reporta y órganos de dirección

La COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES, es una empresa de economía solidaria domiciliada en la ciudad de Cali (Valle del Cauca) en la CR 7 34 341 BG 24. La actividad económica principal es la comercialización de aceite crudo y sus derivados. Sus ventas principales son realizadas dentro del territorio colombiano.

Órganos de dirección y administración. La Entidad cuenta con los siguientes órganos de dirección y administración:

- Asamblea General de Asociados
- Consejo de Administración
- Gerente General

1.1 Principio de negocio en marcha

Para la Entidad, se mantiene el principio de negocio en marcha; las operaciones, aunque produjeron menores ingresos con relación al periodo inmediatamente anterior, se mantiene estable frente a la tendencia de los últimos años.

1.2 Moneda funcional

La moneda funcional es el peso colombiano que ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la Entidad conforme a la política establecida para tal fin.

NOTA 2. Período de la información

Los Estados Financieros Básicos Individuales Comparativos de la COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES corresponden al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, y sus cifras se presentan en pesos colombianos (\$) que es la moneda funcional utilizada.

NOTA 3. Marco técnico normativo

Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitida por el IASB al primer semestre de 2016.

Instrumentos Financieros

Instrumentos Financieros

La entidad reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos y se acoge a la aplicación de los requerimientos de la sección 11.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento original de tres meses o menor.

Préstamos y cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que 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 en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

La Entidad medirá sus inventarios al costo de adquisición, que incluirá todos los costos necesarios para poner del producto para su venta.

Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene con fines de negociación.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición

La fórmula de costo para Materia prima: promedio ponderado.

La Gerencia evalúa al cierre del ejercicio o al final del periodo en que se informa el deterioro de los inventarios.

El deterioro de los inventarios puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable.

Propiedades, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción de bienes, en la prestación de servicios o en actividades mercantiles; asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

Se reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad.

Se medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas).

Valor razonable como costo atribuido. La entidad en la adopción por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo. Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

Clasificación	Método	Vida útil
Vehículos	Línea recta	15 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	20 años
Muebles y enseres	Línea recta	20 años
Construcciones y edificaciones	Línea recta	100 años
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	10 años
Equipos de oficina	Línea recta	20 años

El factor de depreciación, será revisado anualmente, vigilando que este esté ajustado a la realidad financiera de la entidad, de no ser así deberá ajustarse a dicha realidad.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Arrendatario Financiero

La entidad reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor.

La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo.

Depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición

Deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento.

Activos intangibles distintos de la plusvalía

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a. Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b. Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La entidad distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades planta y equipo.

Programas informáticos. Las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas. Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para un activo intangible cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Una entidad dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo: (a) en la disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Pasivos Financieros

Son las obligaciones contractuales, directas o indirectas, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables.

La entidad medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él, no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras que se carguen a la entidad cuando se originen las deudas con terceros, podrán registrarse en la cuenta de resultados en el momento de su reconocimiento inicial.

La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Documentos y cuentas por pagar

La entidad reconocerá una cuenta como documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

Se medirá inicialmente como cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Beneficios a empleados

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor pactado como sueldo básico.

Provisiones y Contingencias

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.

Políticas contables para el patrimonio

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

La compañía debe considerar las reservas que por estatutos según el art 49 dice:

Los excedentes que se obtengan en el ejercicio se aplicaran de la siguiente forma;

- a- 20% Reserva de protección a los aportes sociales
- b- 20% Fondo de educación
- c- 10% Fondo de solidaridad
- d- 50% Remanente a disposición de la asamblea general, la cual lo podrá destinar para; revalorización de aportes, fondos especiales, retorno a asociados o fondo especial para amortización parcial o total de aportes sociales de los asociados.

Políticas contables para los ingresos

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 o socios de la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Política contable para los costos y gastos

Costos o gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

Se reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Impuestos

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias del período corriente se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Impuesto a las ganancias diferido

Las cooperativas no contemplan el cálculo del impuesto diferido.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe del impuesto sobre las ventas, salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el impuesto sobre las ventas se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los eventos después del fin de periodo del informe son aquellos eventos, favorables o no favorables, que ocurren entre el final del periodo del informe y la fecha en que los estados financieros se autorizan para ser emitidos.

Dos tipos de eventos después del fin del periodo del informe: a) eventos ajustables, aquellos que brindan evidencia de las condiciones que existieron al final del periodo del informe, b) eventos no ajustables, aquellos que son indicativos de condiciones que surgieron después del fin del periodo del informe.

Cuentas de orden

La cooperativa manejará cuando se requiera cuentas de orden para los bienes y valores dados en garantía o en su defecto su control se realizará a través del estado de revelaciones.

NOTA 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre incluyen los siguientes componentes:

	2022	2021
Caja	696.900	929.732
Bancos	2.151.411	335.715
Equivalentes al efectivo	881.179	825.960
	3.729.490	2.091.407

NOTA 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2022	2021
Clientes	-	169.115.625
Anticipo de Impuestos (iva a favor)	296.119	90.408.775
Otras cuentas por cobrar	162.335.562	29.603.496
	162.631.681	289.127.897

NOTA 6. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de Diciembre incluye:

	2022	2021
Materias Primas	278.995.410	975.245.789
Productos terminados		
Mercancías no fabricadas por la empresa	64.588.899	350.162.656
Envases y empaques		-
Anticipos para adquisicion de inventarios		
	343.584.309	1.325.408.446

NOTA 7. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo cuenta con el siguiente saldo:

	2022	2021
Maquinaria y Equipo	3.000.000	3.000.000
Equipo de Oficina	2.500.000	2.500.000
Equipo de computacion y comunicaci3n	4.000.000	4.000.000
Depreciacion Maquinaria y Equipo	(3.000.000)	(1.049.935)
Depreciacion Equipo de Oficina	(2.500.000)	(876.400)
Depreciacion equipo de computo y comun.	(4.000.000)	(2.800.000)
	-	4.773.665

NOTA 8. Intangibles

El saldo de los intangibles para el 2021-2022 fue:

	2022	2021
Licencias	2.857.548	2.857.548
Programas para computador - Siigo	3.500.000	3.500.000
Amortizacion licencias	(2.286.048)	(2.000.292)
Amortizacion programa computador	(2.942.945)	(2.450.028)
	1.128.555	1.907.228

No hubo compras ni adiciones durante el a1o.

NOTA 9. Pasivos Financieros (Corrientes)

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de los años en mencion son:

	2022	2021
Prestamo Bancolombia	-	41.444.652
Prestamo Banco de Occidente	-	166.968.624
Sobregiro Banco de Occidente		
Sobregiro Bancolombia		
Grupo Factoring de Occidente		
Ingefactor SA		
	-	208.413.276

NOTA 10. Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de impuestos a pagar en el 2022 son:

	2022	2021
De Industria y comercio	3.476.000	-
Renta	2.283.000	-
IVA	-	7.115.635
	5.759.000	7.115.635

NOTA 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- (Corriente)

El saldo de las cuentas por pagar comerciales a cierre de año fueron las siguientes:

	2022	2021
Proveedores	-	-
Adquisicion de bienes y servicios nacionales	-	2.212.680
Otros Acreedores*	250.000	862.990.326
	250.000	865.203.006
Otros acreedores		
LUIS FERNANDO MORALES MEJIA	250.000	-
AGROCOMODITIES SAS	-	771.816.599
JORGE GARCIA	-	84.125.905
COPROPALMA SAS	-	7.047.822
	250.000	862.990.326

NOTA 12. Beneficios a empleados

La compañía al cierre del año 2022 no cuenta con empleados.

NOTA 13. Pasivos Financieros (No Corrientes)

El saldo de los pasivos financieros a 31 de diciembre de los años en mencion son:

	2022	2021
Credito Bancolombia	-	3.453.724
Creditos Banco de Occidente	-	27.471.860
	-	30.925.584

NOTA 14. Fondos sociales mutuales y otros

	2022	2021
Fondo Social de educacion	49.553.631	34.623.634
Fondo Social de solidaridad	32.216.993	17.485.102
	81.770.624	52.108.736

NOTA 15. Capital Social

	2022	2021
Aportes ordinarios	258.147.000	258.147.000

El Capital social inicial el cual es considerado CAPITAL MINIMO IRREDUCTIBLE, es de \$250.000.000.

NOTA 16. Ajuste NIIF

	2022	2021
Ganancias acumuladas	87.278.256	92.104.040
Diferencias NIIF vs Fiscal por sobrestimación de los activos	4.825.784	-

NOTA 17. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios de la empresa en los años 2021 y 2022 son los siguientes:

	2022	2021
Ventas Netas - Productos	1.053.420.000	5.673.488.440
Otros ingresos	2.600.458	7.098.551
Servicios (maquilas)	-	21.400.000
	1.056.020.458	5.701.986.991

Otros ingresos: este rubro contiene los ingresos de transporte y reintegro de costos.

Las ventas estan distribuidas en los siguientes productos:

	2022	2021
Venta de aceite refinado	-	-
Venta de aceite crudo	1.337.650.000	400.171.850
Venta de palmiste crudo	-	2.823.242.450
Venta de harina	-	-
Venta de acidos grasos	-	203.079.300
Venta de azucar	-	161.062.500
Venta de estearina	-	2.473.592.340
Empaques	-	-
Otros	2.600.458	21.400.000
Transporte	-	7.098.551
Subtotal ventas brutas	1.340.250.458	6.089.646.991
(Menos) Devoluciones	284.230.000	387.660.000
Total ventas	1.056.020.458	5.701.986.991

NOTA 18. Gastos de administración y distribución

A continuacion el detalle de la cuenta de gastos de administracion:

	2022	2021
Gastos de personal	-	3.152.264
Honorarios	12.500.000	11.330.980
Arrendamientos	-	2.100.000
Mantenimiento y reparaciones	-	3.483.904
Papeleria y utiles de oficina	296.500	247.400
Publicidad y propaganda	140.000	0
Contribuciones y afiliaciones	425.306	496.408
Gastos legales	1.866.700	1.783.950
Gastos varios	-	145.800
Depreciaciones	-	675.000
Gravamen 4 x 1000	1.054.217	559.596
Industria y comercio	-	10.796.992
Energia electrica	-	80.000
Telefono	4.066.853	5.285.880
Transporte	-	15.537.050
Amortizacion Licencias	564.264	635.760
Comisiones	-	50.466.100
Casino y restaurante	232.832	12.200
	21.146.672	106.789.284

NOTA 19. Gastos financieros

Detalle de los gastos financieros:

	2022	2021
Gastos bancarios	1.671.182	1.433.400
Comisiones	7.294.335	22.435.949
Intereses	22.903.464	38.137.520
Diferencia en cambio	-	-
Descuentos comerciales condicionados	-	-
4 x 1000	1.054.217	559.596
Impuestos asumidos	-	-
Otros	1.389.320	1.073.962
	34.312.518	63.640.428