

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES

Notas y Revelaciones a los Estados Financieros

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES

ESTADOS FINANCIEROS BASICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARADO CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CONTENIDO	PAG
• Certificaciones de los estados financieros	2
• Estado de Situación Financiera	6
• Estado de Resultados Integrales	8
• Estado de Flujo de Efectivo	9
• Estados de cambio en el patrimonio	10
• Notas y Revelaciones a los Estados Financieros	11

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 2023 comparativos con el 31 de diciembre de 2022, 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 2023 comparativos con el 31 de diciembre de 2022; 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 05 días del mes de febrero del año 2024.

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 2023, 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
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2023

ACTIVO	2022	2023	NOTA
ACTIVO CORRIENTE			
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	3.729.490	1.718.474	4
<i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</i>	162.631.681	173.219.521	5
<i>Inventarios</i>	343.584.309	343.584.309	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	509.945.480	518.522.303	
ACTIVO NO CORRIENTE			
<i>Propiedades, planta y equipo - Neto</i>	-	-	7
<i>Intangibles</i>	1.128.555	564.291	8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.128.555	564.291	
TOTAL ACTIVO	511.074.035	519.086.594	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
<i>Pasivos financieros</i>	-	-	9
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	5.759.000	-	10
<i>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</i>	250.000	86.387.829	11
<i>Beneficios a los empleados</i>	-	-	12
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6.009.000	86.387.829	
PASIVO NO CORRIENTE			
<i>Pasivos financieros</i>	-	-	13
<i>Fondos Sociales Mutuales y Otros</i>	81.770.624	89.557.524	14
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	81.770.624	89.557.524	
TOTAL PASIVO	87.779.624	175.945.353	

PATRIMONIO

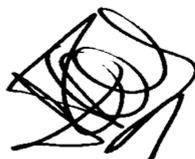
<i>Capital social</i>	258.147.000	258.147.000	15
<i>Reservas</i>	64.890.988	70.082.255	
<i>Resultados del ejercicio</i>	12.978.167	-	72.366.270
<i>Ganancias acumuladas</i>	87.278.256	87.278.256	

TOTAL PATRIMONIO	423.294.411	343.141.241	
-------------------------	--------------------	--------------------	--

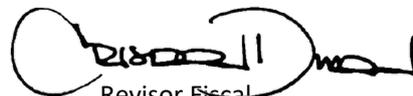
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	511.074.035	519.086.595	
----------------------------------	--------------------	--------------------	--



Representante Legal
Jorge Andres Garcia
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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2023

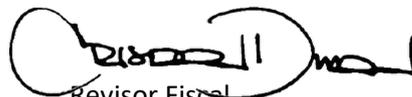
	2022	2023	NOTA
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Ordinarios	1.056.020.458	123.842	16
Costo de Ventas	981.824.101	-	
EXCEDENTES BRUTOS	74.196.357	123.842	
Gastos de administracion y ventas	21.146.672	71.802.474	17
Gastos Financieros	34.312.518	687.638	18
Otros Gastos	5.759.000	-	
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS	12.978.167	-	72.366.270



Representante Legal
Jorge Andres Garcia
C.C. 94.449.668



Contador
Luis Fernando Morales
140802-T



Revisor Fiscal
Cristian Camilo Duran
TP.163552-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente del Ejercicio	(72.366.270)
+ Depreciaciones	564.264
Efectivo Generado en Operación	(71.802.005,69)

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES

+ Aumento de Deudores	(10.587.840)
+ Aumento de Cuentas por Pagar	86.137.830
- Disminucion de Impuestos Gravámenes y Tasas	(5.759.000)

Flujo de Efectivo Neto en Actividad de Operación **69.790.990****ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

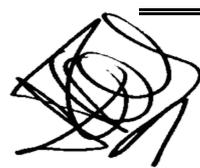
+ Aumento de Obligaciones Financieras	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	-

TOTAL - Aumento de Efectivo **(2.011.016)****EFFECTIVO AÑO ANTERIOR** 3.729.490**EFFECTIVO PRESENTE AÑO** **1.718.474**

JORGE GARCIA ARANGO
Representante legal



CRISTIAN CAMILO DURAN
Revisor fiscal -T.P.163552-T



LUIS FERNANDO MORALES
Contador publico - TP 140802-T

COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES

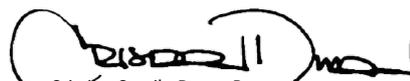
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS INDIVIDUALES COMPARATIVOS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Aportes Sociales	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ajuste de adopción por primera vez	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	258.147.000	64.890.988	12.978.167	87.278.256	-	423.294.411
Reserva Patrimonio		5.191.267				5.191.267
Distribucion de excedentes ejercicio anterior			- 12.978.167		-	12.978.167
Resultado del ejercicio			- 72.366.270		-	72.366.270
Saldo al 31 de diciembre de 2023	258.147.000	70.082.255	- 72.366.270	87.278.256	-	343.141.241

Jorge Andres Garcia Arango
Representante LegalLuis Fernando Morales Mejia
Contador Público T.P. 140802-TCristian Camilo Duran Bustamante
Revisor Fiscal T.P. 163552-T

**COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES
POLITICAS CONTABLES Y NORMAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

1. INFORMACION GENERAL

La Cooperativa Integral Agrocomodities, es una empresa de economía solidaria radicada en Colombia. El domicilio de su sede principal es la ciudad de Cali; su actividad principal es la comercialización de aceite refinado y el envasado del mismo. Sus ventas principales son realizadas en el país.

2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF

Los estados financieros de la Cooperativa Integral Agrocomodities correspondientes a los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2022 se prepararon de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y, las que se consideran necesarias de acuerdo a los criterios contables de las NIIF para pymes.

3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Estas políticas contables deberán cumplir con cada una de las secciones aplicables a la COOPERATIVA INTEGRAL AGROCOMODITIES, de las NIIF para pymes vigente en la fecha de presentación de los mismos y usará las mismas políticas contables en su balance de apertura y a lo largo de todos los ejercicios contables.

Para cumplir con la sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF para pymes de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF para pymes.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros de la cooperativa se presentan en pesos, que a la vez es la moneda funcional.

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 cooperativa 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.

GRUPO	METODO	PATRON DE DEPRECIACIÓN
Vehículos	Línea recta	10 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Construcciones y edificaciones	Línea recta	45 años
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	5 Años
Equipos de oficina	Línea recta	10 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 éste 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

De acuerdo al artículo 19-4 del Estatuto Tributario 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 DESPUES 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:

Eventos ajustables, aquellos que brindan evidencia de las condiciones que existieron al final del periodo del informe

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.

2022**2023****4- Efectivo y equivalentes del efectivo**

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

Caja	696.900	696.900
Bancos	2.151.411	16.904
Equivalentes al efectivo	881.179	1.004.670
	3.729.490	1.718.474

5- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clientes	-	-
Anticipo de Impuestos (iva a favor)	296.119	10.883.958
Otras cuentas por cobrar	162.335.562	162.335.562
	162.631.681	173.219.521

6- Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de Diciembre incluye:

Materias Primas	278.995.410	278.995.410
Mercancias no fabricadas por la empresa	64.588.899	64.588.899
	343.584.309	343.584.309

7- Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo cuenta con el siguiente saldo:

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)	(3.000.000)
Depreciacion Equipo de Oficina	(2.500.000)	(2.500.000)
Depreciacion equipo de computo y comun.	(4.000.000)	(4.000.000)

8- Intangibles

El saldo de los intangibles para el 2022-2023 fue:

Licencias INVIMA	2.785.120	2.785.120
Licencia OFFICE - Windows	2.857.547	2.857.547
Amortizacion licencias INVIMA	(2.228.092)	(2.506.604)
Amortizacion licencias Office-Windows	(2.286.020)	(2.571.772)
	1.128.555	564.291

No hubo compras ni adiciones durante el a1o.

9- **Pasivos Financieros (Corrientes)**

No se cuenta con pasivos financieros.

10- **Pasivos por impuestos corrientes**

El saldo de impuestos a pagar en el 2023 son:

De Industria y comercio	3.476.000	
Renta	2.283.000	
IVA	-	
	5.759.000	-

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:

Proveedores	-	
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	
Otros Acreedores*	250.000	86.387.829
	250.000	86.387.829

Otros acreedores

LUIS FERNANDO MORALES MEJIA(Contador)	250.000	300.000
CRISTIAN DURAN BUSTAMANTE (Revisor fiscal)	-	500.000
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	-	430.100
AGROCOMODITIES SAS	-	85.157.729
	250.000	86.387.829

12- **Beneficios a empleados**

La compañía al cierre del año 2023 no cuenta con empleados.

13- **Pasivos Financieros (No Corrientes)**

No se cuenta con pasivos financieros.

14- **Fondos sociales mutuales y otros**

Fondo Social de educacion	49.553.631	52.149.264
Fondo Social de solidaridad	32.216.993	37.408.260
	81.770.624	89.557.524

15- **Capital Social**

Aportes ordinarios	258.147.000	258.147.000
--------------------	-------------	-------------

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

16- Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios de la empresa en los años 2022 y 2023 son los siguientes:

Ventas Netas - Productos	1.053.420.000	-
Otros ingresos	2.600.458	123.842
Servicios (maquilas)	-	-
	1.056.020.458	123.842

Otros ingresos: este rubro contiene los ingresos de transporte, reintegro de costos e intereses.

Las ventas estan distribuidas en los siguientes productos:

Venta de aceite crudo	1.337.650.000	
	1.337.650.000	
Devoluciones	284.230.000	
	1.053.420.000	-

17- Gastos de administración y distribución

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

Gastos de personal	-	-
Honorarios	12.500.000	64.330.800
Papeleria y utiles de oficina	296.500	271.601
Publicidad y propaganda	140.000	365.519
Contribuciones y afiliaciones	425.306	133.902
Gastos legales	1.866.700	1.670.000
Gastos varios	-	350.000
Depreciaciones	-	-
Gravamen 4 x 1000	1.054.217	
Industria y comercio	-	-
Energia electrica	-	-
Telefono	4.066.853	4.116.388
Amortizacion Licencias	564.264	564.264
Casino y restaurante	232.832	-
	21.146.672	71.802.474

18- Gastos financieros

Detalle de los gastos financieros:

Gastos bancarios	1.671.182	69.200
Comisiones	7.294.335	317.490
Intereses	22.903.464	-
4 x 1000	1.054.217	9.260
Otros	1.389.320	291.688
	34.312.518	687.638