



**ESTADO DE SITUACION  
FINANCIERA Y NOTAS  
COMPARATIVO AÑO  
2023 - 2022**

**COOPERATIVA AZUCOOP**  
**NIT 900.922.692-8**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 VRS 2022**



NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>				
Caja	12.595.074	2.775.566	-9.819.508	-3,54
Bancos	55.071.672	63.794.341	8.722.669	0,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>67.666.746</b>	<b>66.569.907</b>	<b>-1.096.839</b>	<b>-0,02</b>
<b>INVENTARIOS</b>				
Mercancia para la Venta	66.755.360	161.072	-66.594.288	-413,44
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>66.755.360</b>	<b>161.072</b>	<b>-66.594.288</b>	<b>-413,44</b>
<b>CARTERA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>				
Cartera Clientes	740.988.185	871.966.144	130.977.959	0,15
Provision Deudas Malas	0	0	0	
Cartera empleados	4.094.934	1.889.189	-2.205.745	100,00
<b>TOTAL CARTERA POR VENTA DE BIENES</b>	<b>745.083.119</b>	<b>873.855.333</b>	<b>128.772.214</b>	<b>0,15</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
Anticipo Contratos y Proveedores	166.018.883	46.172.690	-119.846.193	-2,60
Rte fuente por cobrar	126.973	0	-126.973	
Otras cuentas por cobrar	8.902.964	0	-8.902.964	
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>175.048.820</b>	<b>46.172.690</b>	<b>-128.749.157</b>	<b>-2,79</b>
<b>TOTAL CARTERA Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>920.131.939</b>	<b>920.028.023</b>	<b>23.057</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
Muebles y Equipos de Oficina	8.576.427	5.378.663	-3.197.764	-0,59
Equipo de Computo y comunicaci3n	22.222.846	9.610.884	-12.611.962	-1,31
Depreciaci3n Acumulada	-7.997.944	-7.997.944	0	0,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>22.801.329</b>	<b>6.991.603</b>	<b>-15.809.726</b>	<b>-2,26</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>22.801.329</b>	<b>6.991.603</b>	<b>-15.809.726</b>	<b>-2,26</b>
<b>DIFERIDOS</b>	10.942.549	1.603.000	-9.339.549	0,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.088.297.922</b>	<b>995.353.605</b>	<b>-92.944.317</b>	<b>-0,09</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Creditos Bancarios	293.390.632	65.374.300	-228.016.332	
Costos y gastos por pagar	16.098.389	4.616.564	-11.481.825	-2,49
Proveedores	0	285.388.477	285.388.477	1,00
Impuestos, gravámenes y tasas	8.132.453	31.163.000	23.030.547	0,74
Retenciones y aporte de nomina	3.179.581	2.129.100	-1.050.481	-0,49
Otros Pasivos	132.000.000	177.558.881	45.558.881	0,26
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>452.801.056</b>	<b>566.230.322</b>	<b>341.445.599</b>	<b>0,60</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Beneficios a Empleados	22.070.329	14.569.816	-7.500.513	-0,51
Ingresos recibidos por anticipado	1.659.275	18.692.625	17.033.350	0,00
Fondos sociales	0	0	0	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23.729.604</b>	<b>33.262.441</b>	<b>9.532.837</b>	<b>0,29</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>476.530.660</b>	<b>599.492.763</b>	<b>350.978.436</b>	<b>0,59</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
Aportes sociales	225.506.080	216.247.224	-9.258.856	-0,04
Reserva Proteccion de Aportes	26.288.175	26.288.175	0	0,00
Reservas Estatutarias	51.072.949	30.617.967	-20.454.982	-0,67
Donaci3n	8.897.077	8.897.077	0	0,00
Fondos de Destinaci3n Especifica	4.283.583	11.535.489	7.251.906	100,00
Excedentes de ejercicio	295.719.399	102.274.910	-193.444.489	-1,89
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>611.767.263</b>	<b>395.860.842</b>	<b>-215.906.421</b>	<b>-0,55</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>1.088.297.922</b>	<b>995.353.605</b>	<b>135.072.015</b>	<b>0,14</b>

0,00

**ANA MARIA LOPEZ SOLANO**  
Representante Legal

**LILIAN SARAY ESCOBAR GARCIA**  
Contador Publico  
T.P 61682-T

**SUSSY TRIANA GONZALEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 66596-T


**COOPERATIVA AZUCOOP**  
**NIT 900.922.692-8**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023 VRS 2022**



NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Venta de Azucar y otros	33.708.187.199	29.459.237.091	-4.248.950.108	-0,14
Menos Devolución y Dcto. en ventas	<u>-1.148.214.701</u>	<u>-477.574.816</u>	<u>670.639.885</u>	<u>-1,40</u>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>32.559.972.498</b>	<b>28.981.662.275</b>	<b>-3.578.310.223</b>	<b>-0,12</b>
<b>MENOS COSTO DE VENTAS</b>	<b>31.157.022.725</b>	<b>28.483.327.617</b>	<b>-2.673.695.108</b>	<b>-0,09</b>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>1.402.949.773</b>	<b>498.334.658</b>	<b>-904.615.115</b>	<b>-1,82</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>648.347.864</b>	<b>132.835.177</b>	<b>-515.512.687</b>	<b>-3,88</b>
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO</b>	<b>754.601.908</b>	<b>365.499.481</b>	<b>-389.102.427</b>	<b>-1,06</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Beneficio empleados	195.240.894	144.800.059	-50.440.835	-0,35
Gastos Generales	<u>114.303.732</u>	<u>63.570.476</u>	<u>-50.733.256</u>	<u>-0,80</u>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>309.544.626</b>	<b>208.370.535</b>	<b>-101.174.091</b>	<b>-0,49</b>
<b>EXCEDENTE ( DEFICIT ) OPERACIONAL</b>	<b>445.057.282</b>	<b>157.128.946</b>	<b>-287.928.337</b>	<b>-1,83</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
Intereses	1.867.437	895.753	-971.684	-1,08
Aprovechamientos	<u>8.703.806</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>10.571.243</b>	<b>895.753</b>	<b>-9.675.490</b>	<b>-10,80</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
Gastos Financieros	56.731.621	31.765.298	-24.966.323	-0,79
Gastos Extraordinarios	103.177.506	15.225.853	-87.951.653	-0,84
Diversos	<u>0</u>	<u>8.758.638</u>	<u>8.758.638</u>	<u>1,00</u>
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>159.909.127</b>	<b>55.749.789</b>	<b>-104.159.338</b>	<b>-1,87</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>295.719.399</b>	<b>102.274.910</b>	<b>-193.444.489</b>	<b>-1,89</b>



**ANA MARIA LOPEZ SOLANO**  
Representante Legal



**LILIAN SARAY ESCOBAR GARCIA**  
Contador Publico  
T.P 61682-T



**SUSSY TRIANA GONZALEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P 66596-T

**COOPERATIVA AZUCOOP**  
**NIT 900.922.692-8**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**



<b>UTILIDAD NETA</b>		\$	295.719.398,80
<b>MAS O MENOS PARTIDAS QUE NO AFECTARON EL EFECTIVO</b>		\$	-
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	-	
<b>TOTAL GENERADO EN OPERACIONES</b>		<b>\$</b>	<b>295.719.398,80</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN EN PARTIDAS DE OPERACIONES</b>			
DEUDORES COMERCIALES	\$	130.977.959,00	
CARTERA EMPLEADOS	\$	(2.205.745,00)	
INVENTARIOS	\$	(66.594.287,51)	
ANTICIPOS Y AVANCES	\$	(119.846.192,72)	
ANTICIPOS DE IMPUESTOS			
RTE FUENTE POR COBRAR	\$	(126.973,00)	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	(8.902.964,00)	
OBLIGACIONES FIANANCIERAS	\$	228.016.331,92	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$	11.481.825,10	
PROVEEDORES	\$	(285.388.477,00)	
IMPUESTOS GRAVAMANES Y TASAS	\$	(23.030.546,86)	
RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA	\$	1.050.481,00	
OTROS PASIVOS	\$	(45.558.881,00)	
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	\$	7.500.513,00	
INGRESO RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	(17.033.350,00)	
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR OPERACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -189.660.307,07</b>
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$</b>	<b>106.059.091,73</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	(15.809.725,99)	
DIFERIDOS	\$	(9.339.549,00)	
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIONES</b>		<b>\$</b>	<b>-25.149.274,99</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
AUMENTO EN UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	193.444.488,91	
AUMENTO O DISMINUCION UTILIDAD EN EL EJERCICIO	\$	(295.719.398,80)	
AUMENTO O DISMINUCION EN APORTES ORDINARIOS	\$	9.258.855,63	
AUMENTO O DISMINUCION EN RESERVA PROTECCION APORTES	\$	-	
AUMENTO O DISMINUCION EN RESERVA DESTINACION ESPECIFICA	\$	(7.251.905,63)	
AUMENTO O DISMINUCION EN RESERVA ESTATUTARIA	\$	20.454.982,00	
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>\$</b>	<b>-79.812.977,89</b>
<b>TOTAL DEL EFECTIVO PERIODO</b>		<b>\$</b>	<b>1.096.838,85</b>
<b>AUMENTO NETO EN EFECTIVO</b>			
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO		\$	67.666.745,57
EFECTIVO DISPONIBLE AL INICIO DEL PERIODO		\$	66.569.906,72
<b>DISPONIBLE PRESENTE PERIODO</b>		<b>\$</b>	<b>1.096.838,85</b>

**ANA MARIA LOPEZ SOLANO**  
REPRESENTANTE LEGAL

**LILIAN SARAY ESCOBAR GARCIA**  
CONTADORA  
T.P 61682-T

**COOPERATIVA AZUCOOP**  
 NIT 900.922.692-8  
**COMPARATIVO CAPITAL DE TRABAJO**  
**ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE**



<b>SECCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.054.554.044,08	\$ 986.759.002,00	\$ 67.795.042,08	7%
PASIVO CORRIENTE	\$ 452.801.055,53	\$ 566.230.322,37	\$ (113.429.266,84)	-20%
<b>AUMENTO O DISMINUCION</b>	<b>\$ 601.752.988,55</b>	<b>\$ 420.528.679,63</b>	<b>\$ 181.224.308,92</b>	<b>43%</b>

**COOPERATIVA AZUCOOP**  
**NIT 900.922.692-8**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**



CONCEPTO	SALDO A DIC.2022	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DIC.2023
CAPITAL	\$ 216.247.224	\$ 9.258.856		\$ 225.506.080
RESERVA PROTECCION APORTES	\$ 26.288.175	\$ -		\$ 26.288.175
RESERVA ESTATUARIA	\$ 30.617.967	\$ 20.454.982,00		\$ 51.072.949
RESERVA PARA OTROS FINES	\$ 11.535.488,63	\$ (7.251.905,63)		\$ -
DONACION	\$ 8.897.077	\$ -		\$ 8.897.077
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 102.274.910	\$ 193.444.489		\$ 295.719.399
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 395.860.841,63</b>	<b>\$ 215.906.420,91</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 611.767.262,54</b>

**ANALISIS FINANCIERO COMPARATIVO  
AÑOS 2023 Y 2022**

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>
Activos Corriente	1.054.554.044	986.759.002	-67.795.042
Pasivos Corrientes	452.801.056	566.230.322	113.429.267
<b>Capital de Trabajo</b>	<b>601.752.989</b>	<b>420.528.680</b>	<b>-181.224.309</b>

Al cancelar los pasivos corrientes con los activos corrientes se determina el valor máximo de recursos monetarios de que dispone la cooperativa para su funcionamiento. Esto lo denominado CAPITAL DE TRABAJO

<b>RAZON DE LIQUIDEZ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>
Activos Corriente	1.054.554.044	986.597.930	-67.956.114
Pasivos Corrientes	452.801.056	566.230.322	113.429.267
	<b>2,33</b>	<b>1,74</b>	<b>-0,60</b>

Se tiene un buen respaldo económico para responder por el pago de obligaciones a corto plazo. El indicador muestra que se dispone de 0,33 centavos por cada \$ 1 que se debe

<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>
Pasivo Total	476.530.660	599.492.763	122.962.104
Activo Total	1.088.297.922	995.353.605	-92.944.317
	<b>0,44</b>	<b>0,60</b>	<b>-1,32</b>

Este indicador muestra la proporción de los activos que pertenecen a terceros. En el año 2023 esta proporción es del 60%. Disminuyó respecto al año 2022.

<b>INDEPENDENCIA FINANCIERA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>
Patrimonio Total	611.767.263	395.860.842	-215.906.421
Activo Total	1.088.297.922	995.353.605	-92.944.317
	<b>0,56</b>	<b>0,40</b>	<b>2,32</b>

Este índice es el contraparte del anterior, e indica la proporción de los activos que pertenecen a los asociados. En este caso es del 56%

<b>CONTROL DE GASTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>
Costos y Gastos	32.274.824.343	28.880.283.119	-3.394.541.224
Ingresos Netos	32.559.972.498	28.981.662.275	-3.578.310.223
	<b>0,99</b>	<b>1,00</b>	<b>0,95</b>

Generar un \$ 1 de ingresos para la cooperativa le cuesta \$ 1

Guadalajara de Buga, Marzo 2024

Señores  
**COOPERATIVA AZUCOOP**  
**ATN. ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA**  
**L.C.**

### **A. Entidad y periodo del dictamen**

He auditado los Estados Financieros individuales de la **COOPERATIVA AZUCOOP** del periodo comprendido entre enero 01 al 31 de diciembre de 2023 y 2022 estado de situación financiera, estado de resultados integral del periodo, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas más significativas y otra información explicativa.

### **B. Responsabilidad de la administración:**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien superviso su adecuada elaboración de acuerdo en el decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **LA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO Y SERVICIOS DE BUGA**, de conformidad con las normas Internaciones de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

### **C. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables**

Es procedente mencionar que la ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia, esta norma fue reglamentado por el DUR 2420 DE 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Los estados financieros de la **COOPERATIVA**



**AZUCOOP** a partir del 2016 como fue exigido, han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015 adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

#### **D. Opinión**

En mi opinión, los estados financieros individuales que se mencionan tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **COOPERATIVA AZUCOOP** al 31 de diciembre de 2023 así como los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

#### **E. BASES DE MI OPINION**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAS). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”. Soy independiente con respecto de la **COOPERATIVA AZUCOOP**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de

Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y, expreso una opinión SIN SALVEDADES sobre los mismos.

#### **F. Cumplimiento de Normas sobre documentación y control interno**

- La contabilidad de LA **COOPERATIVA AZUCOOP** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de asociados.
- La correspondencia debe ser llevada en mejor forma, los comprobantes de las cuentas los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente.

La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La **COOPERATIVA AZUCOOP** no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral y sus pagos se han realizado sobre la base de los salarios.

#### **G. Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables**

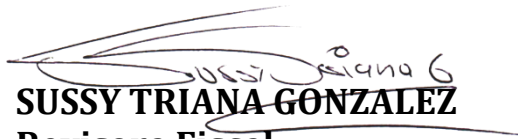
La **COOPERATIVA AZUCOOP** cumple en forma oportuna con el pago de aportes al sistema de seguridad social integral, con la presentación de SISCES y los informes a la UIAF. Igualmente la implementación del sistema de seguridad social y salud en el trabajo, SARLAFT.

#### **H. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros**

Informe de gestión de 2023 preparado por la administración por requerimiento legal sobre las explicaciones de la evaluación de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la entidad, se presenta por separado y forma parte de los estados financieros.

La **COOPERATIVA AZUCOOP** cumple con Ley 603 de 2000, con respecto al licenciamiento del software utilizado en la entidad.

Solidariamente,



**SUSSY TRIANA GONZALEZ**  
**Revisora Fiscal**  
**T.P.66596-T**



**NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DE APLICACION NIIF PARA LAS PYMES GRUPO II NIIF 2023**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y ORGANOS DE DIRECCION:**

La **COOPERATIVA AZUCOOP**, domiciliada en la ciudad de Vives, Valle, Colombia en la Carrera 2 4-06 Local 1D, e inscrita en Cámara de Comercio bajo el registro No. S0001889, en enero 5 de 2016, regida por la Ley y los principios de la economía solidaria.

Por Acta No. 007 del 05 de marzo de 2020 Asamblea De Asociados, inscrito en esta Cámara de Comercio el 30 de abril de 2020 con el No. 87 del Libro III, la Entidad cambió su domicilio de Buga a Vives.

**REFORMAS ESPECIALES**

Por Acta No. 008 del 06 de julio de 2020 Junta General De Asociados, inscrito en esta Cámara de Comercio el 23 de abril de 2021 con el No. 219 del Libro III, convirtió su nombre de PRECOOPERATIVA AZUCOOP a COOPERATIVA AZUCOOP. Sigla: AZUCOOP.

Los órganos de administración de la Cooperativa son la Asamblea General de Asociados, el Comité de Administración, el Comité de Vigilancia y la Gerente General.

**Naturaleza jurídica:** de derecho privado y de responsabilidad limitada, sus actividades se cumplirán con fines de interés social y sin ánimo de lucro y funcionara de conformidad con la Constitución Nacional, las leyes de Colombia.

**NOTA 2. MARCO DE REFERENCIA:**

**a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar solamente Estados Financieros



individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, que compiló en un solo documento todos los marcos contables aplicables a las empresas clasificadas dentro de los grupos 1, 2 y 3.

Las normas contenidas en el anexo 2 del citado decreto, son congruentes en todo aspecto significativo, con el estándar internacional para Pymes emitido por la IASB en el año 2009.

De acuerdo con lo anterior, estos Estados Financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el estándar internacional.

**b) Bases de medición**

Los Estados Financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico

**c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los Estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos, la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

**NOTA 3: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

En la preparación de los estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.



✚ Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tiene inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

✚ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su costo o sea valor registrado en la factura o documento equivalente. La mayoría de los saldos corresponden a partidas corrientes adeudadas por los clientes.

✚ Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que será potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad. Los pasivos financieros solo se dan de baja del Estado de Situación Financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan.

**NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos al 31 de diciembre:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
CAJA	\$ 12.595.074	\$ 2.775.565
BANCOS	\$ 55.071.672	\$ 63.794.341



TOTAL	\$ 67.666.746	\$ 66.569.906
-------	---------------	---------------

Los montos relacionados en el disponible todos son en moneda legal. Se informa, que en la Cooperativa Azucoop, no existen montos sujetos a restricciones.

**NOTA 5: INVENTARIOS**

Saldo de inventario de azúcar que quedo pendiente de facturar a fin año y no sufrió deterioro.

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
INVENTARIOS	\$ 66.755.360	\$ 161.072
TOTAL	\$ 66.755.360	\$ 161.072

Los inventarios representan bienes corporales destinados para la venta en el curso normal de la Cooperativa, e incluye todas las erogaciones y cargos directos e indirectos necesarios para su venta.

**NOTA 6: CARTERA DE CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta cuenta está conformada por los saldos de clientes, provisión de deudas malas y el saldo de anticipos en cabeza de proveedores, de 2023 presentan la siguiente información:



DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
CARTERA DE CLIENTES	\$ 740.988.185	\$ 871.966.144
PROVISION DEUDAS MALAS	\$ 0	\$ 0
ANTICIPO DE PROVEEDORES	\$ 166.018.883	\$ 46.172.690
CARTERA DE EMPLEADOS	\$ 4.094.934	\$ 1.889.189
RETENCION EN LA FUENTE POR COBRAR	\$ 126.973	\$ 0
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS	\$ 8.902.964	\$ 0
TOTAL	\$ 920.131.939	\$ 920.028.023

Durante el año 2023 la cartera de la Cooperativa sigue teniendo muy buen comportamiento, la Cooperativa tiene como política definida en materia de garantías para la venta de bienes, la firma de un pagare con carta de instrucciones, de acuerdo con los montos aprobados por cada cliente, la Cooperativa Azucoop no utiliza la modalidad de reestructurar créditos.

La Cooperativa Azucoop no tiene créditos a cargo de personas que alcancen acuerdos informales y Extra concordatarios, y de las personas que se encuentren, tramitando procesos de concurso universal de acreedores.

#### **Políticas adoptadas para baja en cuentas de un activo**

La Cooperativa dará de baja en cuentas por cobrar solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de





efectivo de la cuenta por cobrar, o

- b) Cuando la Cooperativa transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- c) La Cooperativa, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la Cooperativa:
  - i) Dará de baja en cuentas el activo, y
  - ii) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el valor reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

La Provisión general de cartera que utilizamos es un método donde no se individualiza cada cliente ni cada factura, sino que se hace un resumen global según el periodo de mora, agrupándolos en los siguientes rangos:

<b>Tiempo de mora</b>	<b>Porcentaje de provisión</b>
De tres a 6 meses	5%
De 6 meses a 12 meses	10%
Más de 12 meses	15%



El tiempo de mora se determina al corte del último día del ejercicio gravable, que por lo general corresponde al 31 de diciembre.

**NOTA 7: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y OTROS ACTIVOS**

Esta partida corresponde a los muebles y equipo de oficina, al equipo de cómputo y licencias adquiridas, menos la depreciación acumulada:

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.604.410	\$ 2.692.289
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	\$ 22.222.846	\$ 9.610.884
ENSERES Y ACCESORIOS	\$ 2.972.016	\$ 2.686.374
DEPRECIACION AGOTAMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ -7.997.944	\$ -7.997.944
DIFERIDOS	\$ 10.942.549	\$ 1.603.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.801.328</b>	<b>\$ 8.594.603</b>

Los activos descritos no tienen restricciones, la depreciación que utilizamos es por línea recta. Por política los mantenimientos son llevados al gasto.

**NOTA 8: ACREEDORES COMERCIALES, COSTOS Y GASTOS POR PAGAR, E IMPUESTOS POR PAGAR**

En esta cuenta se agrupan los saldos de las cuentas pendientes de pago,



tanto con proveedores, como con terceros particulares, personas naturales y/o jurídicas, que estaban pendientes de cancelación al 31 de diciembre:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
PROVEEDORES	\$ 0	\$ 285.388.477
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 132.000.000	\$ 177.908.779
IMPUESTOS RETENCION E IVA	\$ 8.132.453	\$ 31.163.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 3.179.581	\$ 2.129.100
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 16.098.389	\$ 4.616.564
PASIVOS FINANCIEROS	\$ 293.390.632	\$ 65.374.300
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 452.801.056</b>	<b>\$ 566.230.322</b>

#### **NOTA 9: PASIVOS NO CORRIENTES**

En esta cuenta registramos los Beneficios a Empleados y los Ingresos Recibidos por Anticipado al 31 de diciembre.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 22.070.329	\$ 14.569.816



INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 1.659.275	\$ 18.692.625
TOTAL	\$ 23.729.604	\$ 33.262.441

Los beneficios a empleados contienen el valor a pagar por cesantías las cuales serán consignadas en el fondo de pensiones, intereses a las cesantías y vacaciones.

#### **NOTA 10: PATRIMONIO**

En esta cuenta se agrupan las diferentes cuentas patrimoniales y sus saldos al 31 de diciembre se presentan así:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
APORTES SOCIALES TEMPORALMENTE RESTRINGIDOS	\$ 225.506.080	\$ 216.247.224
RESERVA PROTECCION DE APORTES	\$ 26.288.175	\$ 26.288.175
RESERVAS ESTATUTARIA	\$ 51.072.949	\$ 30.617.967
DONACION	\$ 8.897.077	\$ 8.897.077
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 295.719.399	\$ 102.274.910
FONDOS PARA DESTINACION ESP	\$ 4.283.583	\$ 11.535.489
TOTAL	\$ 611.767.263	\$ 395.860.842

La cuenta de aportes sociales se aumentó en el año 2023. El monto reportado en aportes sociales corresponde a los aportes sociales temporalmente



restringidos.

La Cooperativa Azucoop no ha realizado operaciones con FOGACOOB.

### **NOTA 11: INGRESOS ORDINARIOS**

Comprende los ingresos de la Cooperativa Azucoop, menos devolución y descuento en ventas.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 33.708.187.199	\$ 29.459.237.091
DEVOLUCIONES Y DCTO. EN VENTAS	\$ - 1.148.214.701	\$ 477.574.816
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 32.559.972.498</b>	<b>\$ 28.981.662.275</b>

### **NOTA 12: INGRESOS NO OPERACIONALES**

Corresponden a los rendimientos financieros de las entidades bancarias:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
INTERESES	\$ 1.867.437	\$ 50.910



OTROS INGRESOS	\$ 8.703.806	\$ 844.842
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.571.243</b>	<b>\$ 895.753</b>

**NOTA 13: COSTO DE VENTAS**

Corresponden al costo de la mercancía vendida:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
COSTO DE VENTAS	\$ 31.157.022.725	\$ 28.483.327.617

**NOTA 13: GASTOS DE VENTAS**

Valor que representa los gastos directos de ventas que guardan relación de causalidad y son necesarios para poder generar los recursos suficientes con el fin de darle sostenibilidad económica a la Cooperativa:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
GASTOS DE VENTAS	\$ 648.347.864	\$ 321.585.273

**NOTA 14: GASTOS DE ADMINISTRACION**



Son aquellos gastos en los que se registran los gastos de personal, como sueldos, Auxilio de Transporte, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, y los gastos generales como honorarios, mantenimiento y reparaciones, Aseo y Cafetería gastos legales, correo, papelería, y otros gastos:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
BENEFICIO EMPLEADOS	\$ 195.240.894	\$ 144.800.059
HONORARIOS	\$ 98.885.228	\$ 55.721.700
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 5.276.104	\$ 1.044.293
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	\$ 532.408	\$ 0
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 1.041.606	\$ 1.254.483
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$	\$ 328.143
GASTOS LEGALES CAMARA DE COMERCIO	\$ 211.159	\$ 158.700
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$	\$ 2.257.407
SUMINISTROS	\$ 0	\$ 0
OTRS SERVICIOS	\$ 1.492.235	\$ 1.243.836
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 1.484.003	\$ 67.681
SEGUROS	\$ 515.000	\$ 515.000
IMPUESTO	\$ 542.457	\$ 350.168
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$	\$ 258.000
IMPUESTOS AL CONSUMO	\$ 0	\$ 288.015



GASTOS VAARIOS	\$ 4.128.000	\$ 0
TOTAL	\$ 309.637.109	\$ 208.370.535

#### **NOTA 15: GASTOS NO OPERACIONALES**

Son aquellos gastos que no guardan una relación de causalidad directa con los ingresos ordinarios, pero que de todas formas también hacen parte de la contabilidad y hay necesidad de reconocerlos:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.803.722	\$ 2.710.412
GRAVAMEN POR MOV FIN. 4X1000	\$ 49.134.291	\$ 29.054.885
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 0	\$ 0
DIVERSOS	\$ 103.177.505	\$ 23.984.490
TOTAL	\$ 154.115.518	\$ 55.749.789

#### **NOTA 16: RESULTADOS EJERCICIO**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>DICIEMBRE 31 DE 2022</b>
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 295.719.399	\$ 102.274.910

#### **NOTA 17: HECHOS POSTERIORES**



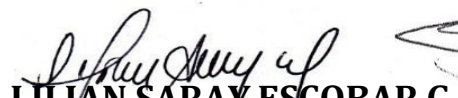



A la fecha de la elaboración y presentación de los estados financieros de la Cooperativa Azucoop con Nit 900.922.692 - 8, esta no posee procesos en contra por tal razón no existe contingencia alguna.

### **NOTA 18: APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan, fueron aprobados en el acta 013 de Asamblea General Ordinaria el 27 de marzo de 2024.

  
**ANA MARIA LOPEZ SOLANO**  
Representante Legal

  
**LILIAN SARAY ESCOBAR G. GONZALEZ**  
Contador Público  
T.P. 61682-T

  
**SUSSY TRIANA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 66596-T