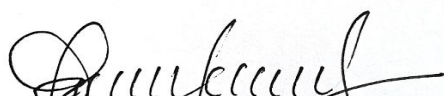


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023

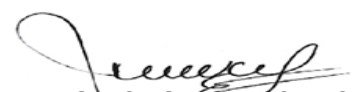
		2024	2023	Variacion \$	%
ACTIVO					
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 5	2.395.795.652	1.846.523.917	549.271.735	29,75%
Caja		311.735.254	502.441.232	(190.705.978)	-37,96%
Bancos y Otras Entidades		2.084.060.398	1.344.082.685	739.977.713	55,05%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 6	823.966.558	1.270.426.005	(446.459.447)	-35,14%
Invers. Para mantener hasta vencim.		823.966.558	1.270.426.005	(446.459.447)	-35,14%
INVENTARIOS	NOTA 7	4.217.738.207	3.847.632.969	370.105.238	9,62%
Bienes no Transformados por la Entidad		4.225.468.589	3.854.953.650	370.514.939	9,61%
Deterioro de Bienes Transf.por Entidad		(7.730.382)	(7.320.681)	(409.701)	5,60%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 8	421.546.653	597.024.301	(175.477.648)	-29,39%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		275.689.082	378.989.127	(103.300.045)	-27,26%
Anticipo de Impuestos		53.181.310	48.188.794	4.992.516	10,36%
Otras Cuentas por Cobrar		94.958.117	174.831.466	(79.873.349)	-45,69%
Deterioro Deudoras por venta bienes y serv.		(1.607.450)	(1.607.450)	-	0,00%
Deterioro Otras cuentas por Cobrar		(674.406)	(3.377.636)	2.703.230	-80,03%
OTROS OCTIVOS	NOTA 9	66.259.507	48.537.813	17.721.694	36,51%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		45.445.177	43.746.468	1.698.709	3,88%
Activos Intangibles Adquiridos		20.814.330	4.791.345	16.022.985	334,42%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7.925.306.577	7.610.145.005	315.161.572	4,14%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	NOTA 10	168.419.038	168.419.038	-	100,00%
Efectivo Restringido		168.419.038	168.419.038	-	100,00%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 11	1.607.450	1.607.450	-	0,00%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		1.607.450	1.607.450	-	0,00%
ACTIVOS MATERIALES	NOTA 12	1.793.524.760	1.919.443.742	(125.918.982)	-6,56%
Propiedad, Planta y Equipo		3.689.291.884	3.657.816.637	31.475.247	0,86%
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		(1.895.767.124)	(1.738.372.895)	(157.394.229)	9,05%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 13	191.727.000	191.727.000	0	0,00%
Invers. En Títulos de Participación		107.007.000	107.007.000	0	0,00%
Invers. En Instrumen. De Patrimonio		84.720.000	84.720.000	0	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.155.278.248	2.281.197.230	(125.918.982)	-5,52%
TOTAL ACTIVO		10.080.584.825	9.891.342.235	189.242.590	1,91%

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023**

		2024	2023	Variacion \$	%
PASIVO					
<u>PASIVO CORRIENTE</u>					
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	NOTA 14	4.035.441.978	3.538.396.724	497.045.254	14,05%
Costos y Gastos por Pagar		130.138.624	88.884.818	41.253.806	46,41%
Proveedores		3.525.318.099	3.073.375.160	451.942.939	14,71%
Retencion en la Fuente		47.184.927	41.286.608	5.898.319	14,29%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		331.266.453	333.316.263	(2.049.810)	-0,61%
Remanentes por Pagar		1.533.875	1.533.875	-	0,00%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	NOTA 15	1.265.630	-	1.265.630	100%
Fondo Social de Solidaridad		1.265.630	-	1.265.630	100%
OTROS PASIVOS	NOTA 16	232.297.011	218.809.766	13.487.245	6,16%
Recaudos para Terceros		698.226	412.512	285.714	69,26%
Obligac.Labor.para Beneficio a Empleados		231.598.785	218.397.254	13.201.531	6,04%
PROVISIONES	NOTA 17	3.651.536	3.651.536	-	0,00%
Otras Provisiones		3.651.536	3.651.536	-	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.272.656.155	3.760.858.026	511.798.129	13,61%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>					
PROVISIONES	NOTA 18	288.492.000	189.453.000	99.039.000	52,28%
Otras Provisiones		288.492.000	189.453.000	99.039.000	52,28%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		288.492.000	189.453.000	99.039.000	52,28%
TOTAL PASIVO		4.561.148.155	3.950.311.026	610.837.129	15,46%
<u>ACTIVO NETO</u>					
	NOTA 19				
CAPITAL SOCIAL		521.943.401	522.075.750	(132.349)	-0,03%
Aportes Sociales		521.943.401	522.075.750	(132.349)	-0,03%
RESERVAS		-	16.631.935	(16.631.935)	-100,00%
Protección de Aportes		-	-	-	0,00%
Inversión Social		-	15.292.081	(15.292.081)	-100,00%
Otras reservas		-	1.339.854	(1.339.854)	-100%
FONDO DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA		5.270.164.112	5.271.637.412	(1.473.300)	-0,03%
Fondo Especial		5.270.164.112	5.270.164.112	-	0,00%
Fondo Sociales Capitalizados		-	1.473.300	(1.473.300)	-100,00%
SUPERÁVIT		-	12.183.228	(12.183.228)	-100,00%
Donaciones y Auxilios		-	12.183.228	(12.183.228)	-100,00%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS DEL EJERCICIO		(392.885.919)	(243.219.741)	(149.666.178)	61,54%
Pérdida		(392.885.919)	(243.219.741)	(149.666.178)	61,54%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS ACUMULADAS		(357.344.295)	(115.836.746)	(241.507.549)	208,49%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS ACUMULADAS		477.559.371	477.559.371	0	0,00%
Excedentes por Reexpresión NIIF		477.559.371	477.559.371	0	0,00%
TOTAL ACTIVO NETO		5.519.436.670	5.941.031.209	(421.594.539)	-7,10%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		10.080.584.825	9.891.342.235	189.242.590	1,91%

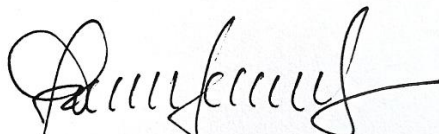

MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Gerente


EDUAR PATINO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 184202-T
(Ver Dictamen Adjunto)


ANGELICA GARCIA MORENO
Contador Público
T.P. 88692-T
(Ver Certificación Adjunta)

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023**

		2024	2023	Variación \$	%
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ventas Netas	NOTA 20	41.160.187.786	41.597.732.502	(437.544.716)	-1,05%
COSTO DE VENTAS NETO					
Comercio al Por Mayor y por Menor	NOTA 21	36.244.386.503	36.863.803.063	(619.416.560)	-1,68%
EXCEDENTE BRUTO		4.915.801.283	4.733.929.439	181.871.844	3,84%
INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS: NOTA 22					
Ingresos de Otras Activ.Serv.Comunes Sociales		89.977.007	116.139.921	(26.162.914)	-22,53%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS		89.977.007	116.139.921	(26.162.914)	-22,53%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA: NOTA 23					
Beneficio a Empleados		2.229.194.569	2.171.106.725	58.087.844	2,68%
Gastos Generales		2.069.950.003	1.885.180.601	184.769.402	9,80%
Depreciación		147.396.806	142.206.222	5.190.584	3,65%
Deterioro		409.701	6.705.702	(6.296.001)	-93,89%
TOTAL GASTOS DE VENTAS		4.446.951.079	4.205.199.250	241.751.829	5,75%
GASTOS DE ADMINISTRACION: NOTA 24					
Beneficio a Empleados		644.307.649	623.061.160	21.246.489	3,41%
Gastos Generales		333.888.629	360.658.861	(26.770.232)	-7,42%
Depreciación		9.997.423	11.702.045	(1.704.622)	-14,57%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		988.193.701	995.422.066	(7.228.365)	-0,73%
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(429.366.490)	(350.551.956)	(78.814.534)	22%
OTROS INGRESOS: NOTA 25					
Otros Ingresos Administrativos		58.663.270	78.367.752	(19.704.482)	-25,14%
Otros Administrativos y sociales		27.475.309	-	27.475.309	100%
Servicios Diferentes al Objeto Social		133.399.049	186.608.071	(53.209.022)	-28,51%
TOTAL OTROS INGRESOS		219.537.628	264.975.823	(45.438.195)	-17,15%
OTROS GASTOS: NOTA 26					
Gastos Financieros		58.891.117	57.196.497	1.694.620	2,96%
Pérdida de Activos		21.156.250	1.350.000	19.806.250	1467,13%
Multas, Sanciones, Indemnizaciones y Demandas		103.009.690	99.097.111	3.912.579	3,95%
TOTAL OTROS GASTOS		183.057.057	157.643.608	25.413.449	16,12%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		(392.885.919)	(243.219.741)	(149.666.178)	61,54%


MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
 Gerente


EDUAR PATINO RUBIO
 Revisor Fiscal
 T.P. 184202-T
 (Ver Dictamen Adjunto)


ANGELICA GARCIA MORENO
 Contador Público
 T.P. 88692-T
 (Ver Certificación Adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y
2023
(Cifras expresadas en pesos)

Nota 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS DE CONSUMO Y MERCADEO CAFICULTORES DEL TOLIMA "COOMERSA", con Nit.890.707.104-2 es una entidad jurídica de derecho privado, empresa asociativa sin ánimo de lucro, organismo cooperativo de segundo grado, fue constituida el 23 de septiembre de 1986, con duración indefinida y con domicilio legal en la carrera 45 sur 167 – 10 de la Zona Industrial el Papayo de la ciudad de Ibagué, cuenta con catorce (14) establecimientos de comercio en formato tipo supermercado ubicados en el Departamento del Tolima, en los municipios de: Líbano, Guamo, Mariquita, Venadillo, Rovira, Anzoátegui, Icononzo, Cajamarca, Santa Isabel, Lérída, Ambalema y Purificación.

La Cooperativa tiene como objeto social la comercialización de bienes, compuesto principalmente de alimentos (víveres en general) y de mercancías de provisión agrícola, con el fin de beneficiar a todos sus asociados y a la comunidad cafetera.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Bases de Preparación

La Central Cooperativa de Servicios de Consumo y Mercadeo Caficultores del Tolima "COOMERSA" de acuerdo a las disposiciones vigentes definidas en la ley 1314 del 2009 y reglamentada por los Decretos 2420, 2496 del 2015 y 2131 de 2016 ha preparado sus Estados Financieros por los periodos terminados a 31 de 2024 - 2023 de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información

Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

La Central Cooperativa se encuentra obligada a presentar Estados Financieros individuales y se emiten de forma comparativa con el ejercicio inmediatamente anterior, bajo los lineamientos de las normas contables NCIF para PYMES aplicando las políticas contables, juicios, estimaciones y supuestos contables significativos establecidos en la norma contable vigente y otras normas definidas por la Superintendencia de Economía Solidaria.

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los Estados Financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Entidad agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera son el Activo, el Pasivo y el Patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se efectúa en toda partida que cumpla definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Cooperativa; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que COOMERSA opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los productos comercializados y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en COOMERSA, es el Peso (\$) colombiano.

Base de Medición

Los Estados Financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes demercado en la fecha de la medición.

Cuando una transacción financiera lleve implícito una financiación se aplicará el método de costo amortizado, el cual se define como el importe en el que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos que se hubieran producido, utilizando el tipo de interés efectivo.

Nota 3. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Al preparar los Estados Financieros, la Gerencia asume una serie de juicios estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

- ✓ Deterioro de Cartera de créditos. Se tiene como política que se

reconocerá el deterioro cuando se produzca pérdida del valor después del reconocimiento inicial y esa pérdida cause impacto en los flujos de efectivo futuros estimados por la entidad, el deterioro puede ser general, el cual se ajusta a las normas de la Súper Intendencia de Economía Solidaria, donde se advierte que debe ser del 1% del total de la cartera de créditos; en cuanto a la individual se tiene que se hace una evaluación que consiste en el establecimiento de metodologías analíticas que permitan conocer los riesgos potenciales y el estado de calidad, que deben fundamentarse en las garantías y en información alternativa que permita tener un conocimiento adecuado y suficiente del riesgo.

- ✓ Vida útil de las propiedades, planta y equipo, la estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios pueden variar en el transcurso del año en curso.
- ❖ Provisiones. Las provisiones representan una obligación presente como consecuencia de un suceso pasado que obliga a la empresa a entregar recursos por los que no recibirá beneficios comparables a cambio, por lo tanto, si al final del periodo se cuenta toda la evidencia disponible para considerar que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente, la entidad reconocerá y medirá fiablemente; aun cuando exista incertidumbre sobre la cuantía y el vencimiento de la obligación, como una provisión e incorporará en el estado de resultados como un pasivo.
- ✓ Deterioro de Inventario. Al final del periodo en que se informa, la Cooperativa establecerá el valor neto realizable de sus inventarios por el cual se pueden vender sus activos movibles, menos los costos

relacionados con la venta, para lo cual se escogerá la lista de precios con las márgenes netos de utilidad más bajos y si el valor neto de realización es superior al importe en libros, ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces se contabilizara un deterioro de inventario con cargo al gasto.

Nota 4. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los Estados Financieros individuales bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para Pymes, a menos que se indique lo contrario:

Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo contiene las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Central Cooperativa. Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo con que cuenta COOMERSA a la fecha de emisión de la misma, será actualizada en el caso que las NIIF aplicables lo determinen y que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización del efectivo y sus equivalentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del

reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción y cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones den lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio, sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación de dicho valor. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se

reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de las cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de la Central Cooperativa consideradas bajo el anexo 2 del DUR 2420 del 2015 como un activo financiero en la categoría de instrumentos financieros, representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Las cuentas por cobrar son activos financieros, con pagos fijos o determinables y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta

Las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta en las entidades que no son asociadas, negocios conjuntos ni subsidiarias se miden inicialmente al precio de transacción, excluidos los costos de transacción. A partir de entonces, dichas inversiones se miden a valor razonable reconocidas en el estado de resultados. Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, las inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor. Los dividendos se incluyen en otros ingresos.

Baja en cuentas

COOMERSA dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- ✓ Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de

efectivo del activo financiero.

- ✓ Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- ✓ Transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad.

Respecto del efectivo, los equivalentes de efectivo y el efectivo restringido, cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total, o porque fue castigada; en este último caso, habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

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 sean 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 se miden inicialmente al valor razonable, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales, después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del Balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien

sea con la intención de cancelarlos, o bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Capital social

COOMERSA reconocerá como Aporte Social todos aquellos aportes que realizan los asociados ya sean de forma ordinaria o extraordinaria en dinero avaluados entre el aportante y el Consejo de Administración. Estos aportes sociales, quedaran a favor de la Cooperativa como garantía de las obligaciones que los asociados contraigan con ella; además no podrán ser gravados a favor de terceros y serán inembargables y solo podrán cederse a otros asociados en la forma que prevean los reglamentos de la Cooperativa y serán devueltos a la desvinculación del asociado por cualquier causa. El aporte social deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otro recurso recibido o por recibir.

Inventarios

El método de valoración implementado por la Cooperativa, es el promedio ponderado, e incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros; menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, COOMERSA lo reconoce como gasto; así mismo al final de cada periodo del que se informa se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta, escogiendo la lista con los precios de venta más bajos, menos los gastos que afecta directamente la venta del producto. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del gasto.

Por otra parte y en cuanto aquellos bienes que se consumen en el mismo periodo ejemplo: papelería, cosedoras, perforadoras, cuando no dura más de un

año se llevan al gasto, pero si se compra una cantidad considerable se lleva a inventarios y a medida que se va utilizando se lleva al gasto.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<i>CLASE ACTIVO</i>	<i>VIDA UTIL</i>
Edificios	De 50 a 70 años
Maquinaria y Equipo	De 6 a 15 años
Muebles y Enseres	De 6 a 15 años
Equipos de Computo	De 3 a 5 años
Activos Recibidos en Arrendamiento	De 3 a 15 años
Otros	Se estudiará individualmente

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual COOMERSA espere beneficiarse de cada uno de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o que esté listo para uso pero que no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Depreciación

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado para la propiedad, planta y equipo, ésta se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

El valor residual de un elemento de la propiedad, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible con vida útil indefinida.

Obligaciones Laborales- Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales- Beneficios a Empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que COOMERSA espera pagar.

Provisiones

Las provisiones se registran cuando COOMERSA tenga una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, donde sea probable que

tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable de su valor, para lo cual, se reconocerá como provisión el monto evaluado de forma racional que la cooperativa pagaría para liquidar la obligación a la fecha de los Estados Financieros. Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces, se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Cooperativa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. COOMERSA percibe los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios y se reconocen cuando se entregan los bienes o se presta el servicio.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo está representado por recursos de liquidez inmediata que comprenden el disponible en caja y depósitos en bancos como cuentas corrientes y de ahorro.

Composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Caja - Oficina Central	3.691.223	800.280
Caja Menor – Admón	600.000	600.000
Caja – Puntos de Venta	273.077.494	464.058.933
Caja – Base para cambio	34.366.537	36.982.019
Bancos – Cuentas Corrientes	613.570.335	430.605.199
Bancos – Cuentas de Ahorro	1.470.490.063	912.877.246
Bancos – Tarjeta Prepago	0	600.240
TOTAL	2.395.795.652	1.846.523.917

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La Central Cooperativa "COOMERSA" mantiene inversiones a corto plazo representados en Certificados de Depósitos a Término en Banco Davivienda, la cual está representada en tres CDT'S con periodos de colocación de 180 días y tasa de interés nominal promedio en el año de 10%, Los rendimientos financieros generados fueron capitalizados.

La inversión en Banco de Occidente a diciembre 31 de 2023, representada en un CDT, fue redimida en enero de 2024, con el fin de cumplir obligaciones contraídas a corto plazo.

Al corte de cada período se realizó su medición con base en la tasa nominal pactada con el banco, y al aplicar el método de costo amortizado la diferencia presentada respecto al valor nominal no es material.

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Banco Davivienda	823.966.558	748.089.774
Banco de Occidente	0	522.336.231
TOTAL	823.966.558	1.270.426.005

Nota 7. INVENTARIOS

Los inventarios están representados en mercancías de consumo y provisión agrícola adquiridas por la Cooperativa, destinados para la venta. Estos no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados con pólizas contra todo riesgo, daño material y transporte, su saldo según importe en libros es el siguiente:

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Mercancías de Consumo	4.151.046.069	3.790.735.734
Mercancías de Provisión Agrícola	74.422.520	64.217.916
Deterioro	(7.730.382)	(7.320.681)
TOTAL	4.217.738.207	3.847.632.969

A diciembre 31 de 2024, se ajustó el deterioro de los inventarios respecto al año 2023 para cubrir el mayor valor de estos frente al precio de venta realizado.

Nota 8. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes representan principalmente los derechos derivados de las ventas a crédito, los importes por arrendamiento de espacios y puntas de góndola y los anticipos de impuestos como Industria y Comercio. El detalle es el siguiente:

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Deudores por venta de bienes (8.1)	275.689.082	377.926.355
Deterioro deudores por venta de bienes	(1.607.450)	(1.607.450)
Deudores por prestación de servicios (8.2)	0	1.062.772
Anticipo de Impuestos	53.181.310	48.188.794
Otras Cuentas por Cobrar (8.3)	94.958.117	174.831.466
Deterioro Otras Cuentas por Cobrar	(674.406)	(3.377.636)
TOTAL	421.546.653	597.024.301

- ❖ **(8.1)** Los créditos por ventas de mercancías, se conceden con un plazo de pago entre 30 y 60 días, estos se encuentran aprobados por la gerencia, su detalle es el siguiente:

<i>CONCEPTO</i>		<i>Diciembre 31- 2024</i>	<i>Diciembre 31 -2023</i>
Créditos Mercancías Asociados	a	11.365.850	20.464.223
Créditos mercancías Empleados	a	5.259.450	7.115.100
Créditos mercancías particulares	a	18.666.950	4.629.600
Créditos mercancías Distribuidores	a	240.406.832	345.717.432
TOTAL		275.689.082	377.926.355

- ❖ (8.2) A diciembre 31 de 2024, no se registran cuentas por Cobrar por prestación de servicios, valor que al cierre de 2023 representaba los arrendamientos por puntas de góndola y exhibiciones adicionales que se pactan con proveedores con un plazo de pago de 30 días.
- ❖ (8.3) Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2024 – 2023, el saldo corresponde a:

CONCEPTO	Diciembre 31 2024	Diciembre 31 2023
Otros Costos y Gastos – Particulares	37.535.350	111.872.057
Notas Debito – Devolución mercancías y Descuentos otorgados	49.205.120	45.289.033
Incapacidades	8.217.647	17.670.376
TOTAL	94.958.117	174.831.466

Nota 9. OTROS ACTIVOS

Representa los servicios pagados por anticipado como las pólizas de seguros, la licencia para la conexión remota desde la oficina administrativa en Ibagué con los puntos de venta y la licencia anual para actualización y soporte del software contable.

Las pólizas de seguros están contratadas con Suramericana de Seguros para aseguramiento en riesgo de transporte de mercancías y valores, responsabilidad civil extracontractual, todo riesgo daño material y manejo global.

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Servicios Pagados por Anticipado	45.445.177	43.746.468
Activos Intangibles - Licencias	20.814.330	4.791.345
TOTAL	66.259.507	48.537.813

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 10. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A 31 de diciembre de 2024 COOMERSA tiene como efectivo de uso restringido el valor \$168.419.038 los cuales se encuentran en la cuenta de ahorros de Depósitos Judiciales de Bancolombia No.407-778383-99, en cumplimiento de medidas cautelares ordenadas el 23 de agosto de 2023 por la Alcaldía Municipal de Guamo - Tolima en el proceso administrativo coactivo de Impuesto de Industria y Comercio en contra de COOMERSA, expediente No.015 del 7 de octubre de 2023.

COOMERSA volverá a tener disponibilidad de este efectivo en el momento en que los procesos administrativos y judiciales interpuestos por la Cooperativa en contra de esa alcaldía presente fallos absolutorios. A Corte de diciembre de 2024 estos procesos se encuentran en curso.

Nota 11. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

Corresponde al saldo del crédito de mercancías otorgado en el punto de venta de Anzoátegui convencimiento superior a 365 días.

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Deudores por venta de bienes	1.607.450	1.607.450

Nota 12. ACTIVOS MATERIALES

Representa la Propiedad, Planta y Equipo que posee la Cooperativa para el desarrollo normal de sus operaciones, los movimientos en el costo y en su depreciación es el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Muebles	Equipo Cómputo	Equipo Comunicac.	Maquinaria y Equipo	TOTAL
Costo	311.577.750	1.202.493.108	43.622.240	458.266.333	91.189.129	1.550.668.077	3.657.816.637
Depreciaciones y/o Deterioro	0	(130.509.493)	(37.188.137)	(380.603.810)	(72.694.279)	(1.117.377.176)	(1.738.372.895)
Saldo al 1 enero de 2024	311.577.750	1.071.983.615	6.434.103	77.662.523	18.494.850	433.290.901	1.919.443.742
Movimiento año							
Adquisiciones	0	0	0	28.438.247	2.537.000	500.000	31.475.247
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	(24.192.790)	(1.687.272)	(25.979.390)	(4.669.644)	(100.865.133)	(157.394.229)
Costo	311.577.750	1.202.493.108	43.622.240	486.704.580	93.726.129	1.551.168.077	3.689.291.884
Depreciaciones y/o Deterioro	0	(154.702.283)	(38.875.409)	(406.583.200)	(77.363.923)	(1.218.242.309)	(1.895.767.124)
Saldo a 31 Diciembre 2024	311.577.750	1.047.790.825	4.746.831	80.121.380	16.362.206	332.925.768	1.793.524.760

Nota 13. ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos financieros no corrientes a 31 de diciembre de 2024 - 2023, están representados en inversiones a su valor costo, con las siguientes entidades:

- EXPOCAFE S.A, se poseen 129.516 acciones por valor de \$96.616.000
- INDECARE S.A, inversión representada por 966 acciones al cierre del año 2024 por valor de \$10.391.000
- CENCOTOL con un aporte social por valor de \$84.720.000.

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Inversiones en Acciones	96.616.000	96.616.000
Participaciones Sociales	10.391.000	10.391.000
Aporte Social en Entidad de Economía Solidaria	84.720.000	84.720.000
Total	191.727.000	191.727.000

PASIVO CORRIENTE

Nota 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

El importe en libros de las Cuentas por pagar y Otras a 31 de diciembre de 2024 – 2023, representa las obligaciones adquiridas con terceros originadas

principalmente por el desarrollo de la actividad de compra y venta de mercancías, su detalle es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Servicios Públicos	39.000.000	35.900.000
Pólizas de Seguros	65.475.867	39.438.506
Otros costos y Gastos	25.662.757	13.546.312
Proveedores	3.525.318.099	3.073.375.160
Retención en la fuente - Reteica	47.184.927	41.286.608
Impuesto a las Ventas, Industria y Comercio, Impuesto al Consumo	331.266.453	333.316.263
Remanentes por pagar	1.533.875	1.533.875
TOTAL	4.035.441.978	3.538.396.724

Nota 15. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Representado por el Fondo de Solidaridad, que fue constituido de conformidad con la norma legal y que se encontraba registrado como Reserva Patrimonial al cierre del año 2023; sin embargo, La Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable ratifica que es un Fondo social pasivo de carácter agotable, por lo que se procedió a su reclasificación contable en el pasivo corriente.

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Fondos Sociales y Mutuales	1.265.630	0

Nota 16. OTROS PASIVOS

El saldo de otros pasivos corrientes a 31 de diciembre de 2024-2023 comprende:

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Recaudos para terceros (16.1)	698.226	412.512
Obligaciones laborales para Beneficio a empleados (16.2)	231.598.785	218.397.254
TOTAL	232.297.011	218.809.766

- ❖ **(16.1)** Valor recaudado para terceros.
- ❖ **(16.2)** Las obligaciones para beneficio a empleados: Comprende todas las retribuciones que COOMERSA proporciona a sus funcionarios a cambio de los servicios prestados, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos se ajustan al final de cada período contable con base en las disposiciones legales y los contratos laborales vigentes.

Nota 17. PROVISIONES

Representa la provisión del impuesto predial del inmueble donde se encuentra ubicado el supermercado de Venadillo de la vigencia 2019 y 2020.

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Provisión – Impuesto Predial local de Venadillo	3.651.536	3.651.536
TOTAL	3.651.536	3.651.536

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 18. OTRAS PROVISIONES

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Provisión –DIAN -Declaración de Renta Año 2017. (18.1)	90.414.000	90.414.000
Provisión – Alcaldía de Guamo Resolución 523 de abril-2023 (17.2)	42.644.000	21.322.000
Provisión – Liquidación Oficial 202373319 Alcaldía del Guamo (17.3)	155.434.000	77.717.000
TOTAL	288.492.000	189.453.000

- ❖ **(18.1)** Provisión reconocida con fundamento en Acto administrativo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Ibagué – DIAN, que mediante requerimiento Especial propone modificar la Declaración del Impuesto de Renta y Complementarios del año gravable 2017, rechazando el valor reportado como renta exenta por valor de \$376.723.000 y llevándolo al renglón 71 como renta gravable, calculando un mayor valor de impuesto sobre la renta líquida gravable de \$75.345.000. Adicionalmente propone determinar sanción por inexactitud por valor de \$75.345.000 que corresponde al 100% del valor del impuesto a cargo.

La Central Cooperativa COOMERSA en aras de realizar una estimación lo suficientemente fiable, solicitó opinión al Asesor Jurídico Externo, doctor Gustavo Adolfo Patarroyo Cubides, Especialista en Derecho Administrativo, quien mediante

concepto dado en diciembre 31 de 2021, estableció una probabilidad del 50% de salida de recursos por parte de la Cooperativa para cancelar tal obligación, reconociendo así al cierre del período 2021 una provisión del 50% sobre el total de los valores propuestos por la DIAN, es decir \$75.345.000 que corresponde al mayor valor del impuesto de renta liquidado por el año gravable 2017.

Por otra parte; se calculó una sanción por corrección del 20% equivalente a \$15.069.000, contemplada en artículo 644 del E.T y no una sanción por inexactitud como pretende imponer la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales toda vez que COOMERSA no ha incurrido en ninguna de las conductas sancionables a la luz del artículo 647 del E.T, ni se ha demostrado ánimo doloso o defraudatorio en la declaración de renta presentada.

En julio 19 de 2023, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, notificó a COOMERSA la Resolución No. 0855, por medio de la cual resuelve el Recurso de Reconsideración interpuesto por COOMERSA en contra de la Liquidación Oficial No.2022009050000019 de julio 29 de 2022, dejando en firme este Acto Administrativo que pretende el pago de \$150.690.000 a la DIAN, convirtiendo estos documentos en títulos ejecutivos exigibles y dando por agotado las etapas de discusión administrativa.

En octubre 10 de 2023, COOMERSA entrega poder de representación al abogado Carlos Augusto Jaime Bohórquez, para interponer demanda por Nulidad y Restablecimiento del Derecho en contra de los Actos Administrativos proferidos por la Administración de Impuestos DIAN, la cual fue admitida el 18 de diciembre de 2023, por el Juzgado Octavo Oral Administrativo del Circuito de Ibagué-Tolima, proceso que al cierre de 2024 continua en curso.

- ❖ **(18.2)** COOMERSA en el año 2023, registro una provisión por valor de \$21.322.000 como resultado de Actos Administrativos que cursan en contra de la Cooperativa y por los cuales la Administración Municipal de Guamo-Tolima, mediante la Resolución 523 de abril 26 de 2023, pretende el pago de \$213.217.399 por concepto de Retenciones del Impuesto de Industria y Comercio por los periodos de los años 2018, 2019, 2020, 2021, hasta mayo de 2022, proceso de cobro que se encuentra suspendido en virtud de la demanda que por Nulidad y Restablecimiento de los derechos, COOMERSA instauro en contra de la Alcaldía Municipal de Guamo-Tolima.

La estimación del valor de la provisión se efectuó con la posible ocurrencia del fallo judicial en contra de la Central Cooperativa, que fue evaluada con el apoderado de COOMERSA, Doctor Iván Guillermo Valdés Gutiérrez, Abogado especialista en Administración Financiera y Derecho Administrativo, quien clasificó el riesgo como: Remoto, posible o probable y que tardaría aproximadamente cuatro años en ser resuelto en primera instancia, otorgándole una probabilidad del 40% de pérdida del proceso, en tal sentido, la Central Cooperativa COOMERSA reconocerá a partir del año 2023 y hasta 2026, una provisión anual de \$21.322.000 con cargo al Estado de Resultado de cada ejercicio contable.

- ❖ **(18.3)** Valor correspondiente a la provisión de un segundo Acto Administrativo proferido en junio 07 de 2023 por la Alcaldía Municipal de Guamo-Tolima, que pretende imponer nuevamente a COOMERSA, con la Liquidación Oficial No. 202373319-007, sanción por no declarar retenciones del Impuesto de Industria y comercio, esta vez liquidó un impuesto a pagar por \$21.409.533, sanción por no

declarar RETEICA por \$214.098.342 e intereses por \$3.105.500, que corresponde a los mismos periodos que estaban siendo liquidados en la resolución 523 de abril 26 de 2023, referenciada en el numeral anterior; por tal razón y partiendo del supuesto que ya se le había dado trámite Administrativo a los mismos hechos, COOMERSA no dio respuesta, siendo notificada en agosto 08 de 2023 del Auto de Mandato de Pago No. 202373319-07, donde la Alcaldía municipal de Guamo-Tolima da inicio al proceso de cobro coactivo por mérito ejecutivo de la Liquidación Oficial No. 202373319-007.

Con la asesoría jurídica del Doctor Iván Guillermo Valdés Gutiérrez, Abogado especialista en Administración Financiera y Derecho Administrativo, se analizaron las motivaciones por las cuales se considera que COOMERSA debe tramitar el Recurso de Revocatoria Directa del Acto Administrativo (Liquidación Oficial No. 202373319-007), toda vez que la Administración Municipal de Guamo-Tolima está agravando injustificadamente los intereses de COOMERSA y es ese ente gubernamental quien debe dejar sin efectos el Acto administrativo en mención.

Al cierre del año 2023, COOMERSA no ha interpuesto Recurso de Revocatoria Directa por el Acto Administrativo de junio 07 de 2023, encontrándose dentro de la oportunidad legal, toda vez que dispone de dos años para su presentación, proceso que tarda un año en promedio en ser resuelto; por lo tanto y mediante concepto del Asesor Jurídico se procede a reconocer provisión del 100% de las pretensiones económicas exigidas por la Administración Municipal de Guamo-Tolima en la Liquidación Oficial No. 202373319-007, contabilizando anualmente, con cargo al Estado de Resultados, la suma de \$77.717.000 durante los años 2023, 2024 y 2025.

Nota 19. ACTIVO NETO

El Activo Neto de la Central Cooperativa al cierre del 31 de diciembre de 2024-2023, se encuentra conformado así:

	<i>DICIEMBRE 31-2024</i>	<i>DICIEMBRE 31-2023</i>
Aportes sociales (19.1)	521.943.401	522.075.750
Reservas (19.2)	0	16.631.935
Fondos de Destinación Específica (19.3)	5.270.164.112	5.271.637.412
Superavit-Donaciones y Auxilios (19.4)	0	12.183.228
Excedentes y/o pérdidas del Ejercicio	(392.885.919)	(243.219.741)
Excedentes por Re expresión NIIF (19.5)	477.559.371	477.559.371
Excedentes y/o pérdidas acumuladas (19.6)	(357.344.295)	(115.836.746)
TOTAL	5.519.436.670	5.941.031.209

- ❖ **(19.1) Capital Social - Aportes Sociales:** Representa el valor total de los aportes de los asociados e incluye las capitalizaciones aprobadas por la Asamblea General como distribución de excedentes del ejercicio. En el año 2024 se presentó el retiro voluntario de tres asociados, disminuyendo los aportes sociales frente al año 2023, así:

NOMBRE ASOCIADO	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
ORTIZ ALVARO	0	27.222
MANRIQUE ROJAS HONORIO	0	52.575
MAHAMUD . YAMIL	0	52.575
CARC	113.964	113.964
FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS	147.839.894	147.839.894
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL TOLIMA	84.731.308	84.731.308
COOP.DE CAFICULTORES DEL LIBANO	69.420.109	69.420.109
CAFINORTE LTDA.	34.166.767	34.166.767
CAFISUR	176.107.954	176.107.954
ASOPANELA TOLIMA	113.963	113.963
ASOBAJOROBLE	113.963	113.963
PROHACIENDO	9.335.479	9.335.456
TOTAL	521.943.401	522.075.750

- ❖ **(19.2) Reservas:** La Asamblea Extraordinaria de Asociados efectuada el 08 de julio de 2024, autorizó la depuración del patrimonio contable de COOMERSA, ajustando la Reserva de Inversión social, que estaba registrada por \$15.292.081, con abono a los ingresos del periodo 2024.

El Fondo de Solidaridad por \$1.339.854, que también se encontraba contabilizado como Reserva Patrimonial, fue reclasificado al pasivo corriente de acuerdo a los lineamientos establecidos por La Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable.

- ❖ **(19.3) Fondo de Destinación Específica:** El Fondo de destinación específica corresponde a los excedentes obtenidos al cierre de cada ejercicio en operaciones con no asociados, los cuales no son distribuibles y en cumplimiento del artículo 10 de la ley 79 de 1988 son contabilizados en este fondo, los cuales asciendo a la suma de \$5.270.164.112 al cierre del año 2024.

Los Fondos Sociales Capitalizados por \$1.473.300, fueron reclasificados con cargo a las pérdidas acumuladas registradas en el Estado de Situación Financiera a julio 08

de 2024, con la autorización de La Asamblea Extraordinaria de Asociados que se realizó en esa fecha.

- ❖ **(19.4) Superávit:** La donación correspondía a un bien inmueble recibido del Fondo Resurgir en julio 13 de 1988, según Acta de la misma fecha y consistía en una Bodega ubicada en el sector oriente del municipio de Lérída; ésta entrega fue formalizada con la Escritura No. 1895 de octubre 31 de 1990 de la Notaria única de Armero, la cual presentaba una restricción al dominio según se lee en la cláusula 5 y 6, estableciendo que COOMERSA debía desarrollar un proyecto de "Punto de Distribución de Alimentos" de lo contrario el municipio de Lérída podía solicitar la restitución del bien y la terminación de la tenencia material. COOMERSA no desarrollo el proyecto y perdió la tenencia del predio donado desde julio 18 de 1991, según consta en el Certificado de Tradición expedido por la Superintendencia de Notariado y registró en marzo 07 de 2024.

La Asamblea Extraordinaria de Asociados realizado en julio 08 de 2024, autorizo ajustar el valor de la donación por \$12.183.228 con abono a los ingresos del periodo 2024.

- ❖ **(19.5) Excedentes por re-expresión NIIF:** Es el resultado de los efectos de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, se detallan así:

	EFEECTO TRANSICIÓN 2014	EFEECTO TRANSICIÓN 2015	TOTAL
Ajuste por medición CDT a Costo Amortizado	(576.116)		(576.116)
Eliminación Provisión inventarios por no existir indicios de deterioro	32.721.833	206.474.802	239.196.635
Eliminación Provisión de Deudores por no existir indicios de deterioro	11.899.500	-	11.899.500
Eliminación Provisión de Cuentas Por Cobrar por no existir indicios de deterioro	464.453		464.453
Ajuste depreciación de Activos Fijos, se utilizó la revaluación como Costo Atribuido	231.591.250	41.393.319	272.984.569
Eliminación de Anticipos para comisiones, corresponde a gastos	(16.903.155)	-	(16.903.155)
Eliminación de participación en Recreacafé por no generar beneficios futuros	-	(1.900.000)	(1.900.000)
Ajuste provenientes del ESFA, no aplicados en Período de transición año 2015		(27.606.515)	(27.606.515)
TOTAL	259.197.765	218.361.606	477.559.371

- ❖ **(19.6) Pérdidas acumuladas:** Corresponde al neto de la pérdida de los ejercicios económicos de los años 2019 Y 2023, resultado luego de aplicar los excedentes con asociados presentados al cierre de los años 2020, 2021, 2022, según lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley 79 de 1988.

	RESULTADOS EJERCICIOS CONTABLES DE LOS AÑOS					TOTAL
	2019	2020	2021	2022	2023	
RESULTADO EJERCICIO CONTABLE: EXCEDENTE- (PÉRDIDA)	(121.797.879)	277.728.933	109.802.893	422.135.230	(243.219.741)	
<i>Excedentes de operaciones con terceros (Aplicación Art.10 Ley 79/88)</i>		277.367.885	109.695.571	420.320.049		
<i>Excedentes de operaciones con Asociados (con destino a compensación de pérdidas acumuladas)</i>		361.048	107.322	1.815.181		
Sub-Totales	(121.797.879)	-	-	-	(243.219.741)	(365.017.620)
<i>Compensación pérdidas:</i>						-
<i>Reserva Protección de Aportes</i>	3.677.582					3.677.582
<i>Distribución Excedentes año 2020</i>	361.048					361.048
<i>Distribución Excedentes año 2021</i>	107.322					107.322
<i>Distribución Excedentes año 2022</i>	1.815.181					1.815.181
<i>Participación en pérdidas por retiro voluntario de Asociados en junio 30/2024</i>	164.668					164.668
<i>Reclasificación por depuración del Patrimonio autorizado por Asamblea extraordinaria de Asociados de julio 08/2024</i>	1.547.524					1.547.524
SALDO PÉRDIDAS ACUMULADAS A DICIEMBRE-2024	(114.124.554)	-	-	-	(243.219.741)	(357.344.295)

Nota 20. VENTAS NETAS

Representa el total de las mercancías de Consumo y Provisión Agrícola vendidas en el desarrollo del objeto social, detalladas así:

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Mercancías de Consumo	40.723.846.463	41.214.053.357
Mercancías de Provisión Agrícola	436.341.323	383.679.145
TOTAL	41.160.187.786	41.597.732.502

Nota 21. COSTO DE VENTAS NETO

Corresponde al costo de la mercancía vendida en el que incurrió la Central Cooperativa para el desarrollo de la comercialización, su valor en libros a 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Mercancías de Consumo	35.871.621.541	36.533.473.657
Mercancías de Provisión Agrícola	372.764.962	330.329.406
TOTAL	36.244.386.503	36.863.803.063

Nota 22. INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

INGRESOS DE OTRAS ACTIVID. SERV.COMUNES Y SOCIALES	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Recuperación por arrendamientos	21.696.134	19.395.631
Arrendamiento Puntas de góndola y reintegro por Actividades Comerciales	66.268.614	92.021.982
Aprovechamientos	2.012.259	4.722.308
TOTAL	89.977.007	116.139.921

Nota 23. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

En esta cuenta se encuentran registrados los gastos directamente relacionados con la operación de ventas de la Empresa en desarrollo de su objeto social:

	DICIEMBRE 31- 2024	DICIEMBRE 31- 2023
Beneficio a Empleados	2.229.194.569	2.171.106.724
Impuestos	463.859.068	487.767.811
Arrendamientos	465.187.174	415.730.776
Pólizas de Aseguramiento	119.005.850	74.928.222
Mantenimiento y Reparaciones	33.968.423	29.816.244
Aseo y elementos para uso	34.213.034	35.366.177
Servicios públicos	444.723.643	400.744.993
Servicio envió documentos	1.190.250	1.270.100
Transporte, fletes y acarreo	286.230.646	247.104.628
Papelería y útiles de oficina	42.923.314	37.867.894
Publicidad y propaganda	51.715.801	46.324.398
Gastos legales	4.196.700	4.378.084
Gastos de Viaje	1.138.000	2.956.000
Servicio de Vigilancia	42.539.244	31.556.066
Otros (23.1)	70.437.604	66.803.094
Sistematiz. Derecho uso y licenciam. Software.	8.621.252	2.566.116
Depreciación de activos fijos	147.396.806	142.206.221
Deterioro Inventario Mcias y Otras Ctas por Cobrar	409.701	6.705.702
TOTAL	4.446.951.079	4.205.199.250



(23.1) Los Otros gastos de ventas comprenden:

CONCEPTO	Diciembre 31- 2024	Diciembre 31 -2023
Combustible y lubricantes	2.849.366	1.964.016
Envases y Empaques	20.275.769	10.951.905
Fugas de Inventario	47.312.469	53.887.173
TOTAL	70.437.604	66.803.094

Nota 24. GASTOS DE ADMINISTRACION

Registra los valores pagados y/o causados por parte de la Central Cooperativa en lo relacionado con las funciones administrativas generales y complementarias, necesarias para el desarrollo de su objeto social.

	DICIEMBRE 31- 2024	DICIEMBRE 31- 2023
Beneficio a Empleados	644.307.649	623.061.160
Honorarios	59.418.300	86.576.067
Impuestos	47.513.274	46.131.439
Arrendamientos	26.267.516	23.963.860
Pólizas de Aseguramiento	4.460.979	2.013.032
Mantenimiento y Reparaciones	10.508.209	11.137.225
Aseo y elementos para uso	3.578.816	2.590.679
Cafetería	8.682.622	8.262.535
Servicios públicos	32.130.071	27.961.814
Transporte, fletes y acarreos	3.850.336	3.641.100
Papelería y útiles de oficina	6.700.614	4.356.848
Publicidad y propaganda	655.600	285.550
Contribuciones y afiliaciones	15.653.402	10.251.895
Gastos de Asamblea y Directivos	6.219.502	11.068.425
Reuniones y conferencias	6.837.777	16.443.548
Gastos Legales	3.160.117	2.810.400
Gastos de Viaje	2.805.260	2.721.175
Servicios prestados por CENCOTOL	70.252.880	78.289.883
Servicio de Vigilancia	13.064.119	18.833.592
Sistematiz. Derecho uso y licenciam. Software.	11.381.336	2.349.207
Cuotas de sostenimiento	747.899	970.587
Depreciación de activos fijos	9.997.423	11.702.045
TOTAL	988.193.701	995.422.066

Nota 25. OTROS INGRESOS

Son rubros provenientes de operaciones diferentes al objeto social de la Cooperativa, su composición es la siguiente:

OTROS INGRESOS ADMINISTRATIVOS	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Recuperación Provisión Impuesto Industria y Comercio vigencia 2023	58.663.270	78.367.752
TOTAL	58.663.270	78.367.752

SERVICIOS DIFERENTES AL OBJETO SOCIAL	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Intereses financieros	95.158.617	177.235.632
Reintegro Gastos de Seguros	0	1.577.101
Reintegro Gastos Bancarios	4.639.344	3.325.772
Reintegro Otros Costos y Gastos	33.601.088	4.469.566
TOTAL	133.399.049	186.608.071

OTROS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Ingresos que se originaron en la depuración al Patrimonio autorizado por la Asamblea Extraordinaria de Asociados de julio 08 de 2024	27.475.309	0
TOTAL	27.475.309	0

Nota 26. OTROS GASTOS

Corresponden a los valores causados en los cuales COOMERSA ha incurrido por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

	DICIEMBRE 31-2024	DICIEMBRE 31-2023
Gastos por Operaciones Bancarias	58.891.117	57.196.497
Pérdidas por hurto de dineros en puntos de venta	21.156.250	1.350.000
Impuestos Asumidos	3.210.240	58.111
Sanción por presentación extemporánea de ReteICA municipio de Líbano	264.000	0
Provisión sanción por no presentación RETEICA Alcaldía Municipio de Guamo	99.039.000	99.039.000
Transacciones reversadas por el Banco	496.450	0
TOTAL	183.057.057	157.643.608

NOTA 27. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

- Remuneraciones del personal clave de la Gerencia:

CONCEPTO	2024	2023
Beneficios a corto plazo de empleados	146.245.798	131.254.693

- Remuneraciones del personal clave del Consejo de administración:

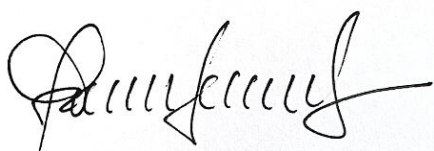
CONCEPTO	2024	2023
Honorarios	10.041.900	9.904.267

NOTA 28. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de ejercicio, que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Central Cooperativa – COOMERSA, reflejada en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2024.

NOTA 29. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros por el año terminado a 31 de diciembre de 2024 fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación según consta en el Acta No. 276 del 06 de febrero de 2025.



MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Representante Legal



ANGELICA GARCIA MORENO
Contadora Pública
T.P. 88692-T