

COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECUARIOS**COOPSERAGRO****NIT: 900203166-0****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2025****Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE**

LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO. Es una entidad sin Ánimo de Lucro, la cual mediante acta No. 1 del 27 de enero de 2008 fue suscrita por asamblea constitutiva, y registrado ante la Cámara de Comercio bajo el número 4543 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 27 de febrero de 2008.

PATRIMONIO: El patrimonio de la cooperativa estará constituido por los aportes sociales individuales y los amortizados, los fondos y reservas de carácter permanente y las donaciones o auxilios que se reciban con destino al incremento patrimonial. El patrimonio de la cooperativa será variable e ilimitado sin perjuicio del monto mínimo de aportes sociales que se establece en el presente estatuto.

Objeto social. el objeto de la cooperativa es la defensa de la economía y actividades sociales de los cooperados, en todos los órdenes de su explotación lechera, trabajo y ocupación. estos esfuerzos y actividades están dirigidos a la financiación, producción, industrialización, distribución y comercialización de la leche y sus derivados, alimentos y bebidas, así como de los productos del sector agropecuario en general, y la prestación de servicios relacionados con dichas actividades, extendiéndose a la acción social no solo en beneficio de la persona del asociado, sino todos los integrantes de su familia y al desarrollo en general de la región que le sirve como radio de acción; todo dentro de las más genuinas normas de la cooperación.

Puesta en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** y teniendo en cuenta que:

- a) **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO**, no tiene empleados directos.
- e) **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** tiene activos no superiores a 30. 000 SMLV

LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO se encuentra clasificada en el Grupo 3 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros corresponden a los séptimo estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado "otras ganancias y pérdidas", siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de mercancía se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	30 a 60 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de transporte	5 años	lineal
Equipo de laboratorio	3 años	lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

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 reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Deterioro del valor de activos financieros

La Sociedad evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Sociedad no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito 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. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Sociedad ; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Sociedad.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Sociedad revela (i) una breve descripción de la naturaleza de este y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucren provisiones, pasivos y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Sociedad. En estos casos, la Sociedad brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

La administración de **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO** considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Sociedad presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del

ejercicio sobre el que se informa, o

- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Sociedad clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Sociedad ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Sociedad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Sociedad aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS PRINCIPALES RUBROS CONTENIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde a los valores de; 1) caja la cual hace parte de las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la sociedad; ésta cuenta representa los dineros de existencia física en caja, 2) Bancos; registra los depósitos constituidos por la sociedad

CUENTAS DE AHORROS	2024	2025
CAJA	1.975.994	3.791.169
Caja General Cooperativa leche	0	160.000
Caja Maquinaria	1.842.894,00	3.631.169
Fondo Rotatorio	133.100,00	0
BANCOS	21.240.519,00	58.950.170
Banco Agrario Cooperativa	5.204.264,00	24.873.815
Banco Agrario Maquinaria	298.523,00	7.009.184
Fondo Rotatorio	15.737.732,00	27.067.171
TOTAL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	23.216.513,00	62.741.339

Nota 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Registra los importes pendientes de cobro a favor de la sociedad por concepto de clientes por las ventas y los anticipos de impuestos los cuales representa los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras Decreto 2650 de 1993.

DEUDORES	2024	2025
CUENTAS POR COBRAR	105.066.807,00	93.616.227
Derivados de lácteos espiga de oro sas	1.573.173,00	20.438.595
Héctor Javier Rincon		358.499
Deudores Leche	46.652.512,00	0
Fondo Rotatorio por Cobrar	1.345.250,00	0
Crédito Socios	55.495.872,00	59.245.960
Anticipos y avances		12.000.000
ROKNEY GIOVANNI BARRERA GAMA		1.573.173
TOTAL DEUDORES	105.066.807,00	93.616.227

Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente, representados así:

ACTIVO FIJO	2024	2025
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Terreno Rural Vereda la hacienda	32.510.000	32.510.000
Equipo de Computo	2.492.630	2.492.630
Vehículo Luv	14.000.000	14.000.000
Maquinaria Agricultura	44.320.000	44.320.000
Equipo de Laboratorio	52.199.997	52.199.997
Tractor Agrícola	110.000.000	110.000.000
Arado de Cíncel Vibratorio Modelo ACV-7	14.241.499	14.241.499
Surcadora	6.500.000	6.500.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-65.398.100	-65.398.100
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	210.866.026	210.866.026

Nota 7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuenta del pasivo la cual indica que se tiene que pagar los importes contabilizados por esta cuenta procedentes de obligaciones (retención en la fuente, aportes de nómina y acreedores varios.

CUENTAS POR PAGAR	2024	2025
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	63.896.314,00	2.967.483
Cuentas por pagar a Dimap motorreductor	42.613.950,00	935.215
Honorarios Contador	430,000,00	0
Servicios Temporales	25.000,00	0
Servicio de Transporte	8.821.689,00	0
Anticipo venta de camioneta	7.000.000	0
Afiliaciones y sostenimiento Coopsumerce	2.763.954,00	0
Sal y Nutrema Coopsumerce	2.032.268,00	2.032.268
RETENCIONES EN LA FUENTE	209.453,00	796.000
Retenciones por honorarios	0	108.000
retenciones en la fuente por servicios	75.000,00	70.000
retenciones en la fuente por compras	134.453,00	618.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	63.896.314,00	3.763.483

Nota 12. PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado enseña el total de aporte de los saldos iniciales, posteriores aumentos o disminuciones de igual forma las utilidades generadas por **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO**

Patrimonio	2024	2025
CAPITAL SOCIAL	52.235.849,00	52.235.849,00
Aportes Sociales Ordinarios	52.235.849,00	52.235.849,00
RESERVAS	454.074,00	454.074,00
Reserva Protección de Aportes 15%	454.074,00	454.074,00
FONDOS SOCIALES	561.111,00	561.111,00
Fondos Sociales Educación 15%	454.074,00	454.074,00
Fondos Sociales Solidaridad 10%	107.067,00	107.067,00
Donaciones Maquinaria	207.219.997,00	243.926.672
FONDO ROTATORIO	80.000.000,00	80.000.000,00
Fondo Rotatorio	80.000.000,00	80.000.000,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-37.289.297,00	0
Excedentes del Ejercicio	-37.289.297,00	0
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-27.928.702,00	0
Excedentes ejercicios anteriores	-27.928.702,00	0
Total patrimonio	311.447.460	377.177.706

Nota 13. INGRESOS

Corresponde a los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social de **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECURIOS COOPSERAGRO**

INGRESOS	2024	2025
OPERACIONALES	1.187.268.150	1.270.708.721
Ingresos venta de leche cruda	1.187.268.150	1.326.449.320
Devoluciones rechazo acidez		55.740.599
Ingresos netos de leche	99.833.030	95.982.628
Cuota de sostenimiento Cooperativa	2.736.000	2.412.000
Ingresos Maquinaria Silo	58.572.720	55.405.056
Ingresos Sal y Nutrema	25.721.451	0
Otros Ingresos Administrativos (multas)	466.344	150.000,00
INTERESES FINANCIEROS	188.994	690.456
INTERESES FONDO ROTARIO	12.147.521	9.982.244
Ingresos por mejoramiento	0	266.500
Beneficio del proyecto alianzas productivas		25.375.922
12Ajuste por Documento soporte		1.700.450
TOTAL FINANCIEROS	1.287.101.180	1.366.691.349

Nota 16. GASTOS DE VENTAS

Son los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objetivo social de **LA COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECUARIOS COOPSERAGRO**. Clasificándose en; sueldos, horas extras y recargos, auxilio de transporte, cesantías, intereses a las cesantías, prima, vacaciones, dotaciones, prestaciones de ley y seguridad social, arriendos, servicios públicos, mantenimiento de equipo de transporte, gastos de viajes, entre otros.

	2024	2025
GASTOS	221.190.512,00	203.756.408
HONORARIOS	11.470.000,00	14.883.823
Honorarios Contador Leche	10.320.000,00	14.072.223
Honorarios Contador Fondo Rotatorio	1.150.000,00	
Gastos del personal maquinaria pss		811.600
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	12.896.241,00	2.836.201
Contribuciones y Afiliaciones a Fedegan	9.210.969,00	
Afiliaciones y Sosténimiento	3.685.272,00	2.836.201
SERVICIOS	101.749.380,00	88.886.683
Temporales	4.853.178,00	
Acueducto y Alcantarillado	81.000,00	340.000
Energía Eléctrica	9.888.180,00	7.934.400
Transportes Fletes y Acarreos	86.927.022,00	79.283.445
Sistema contable Alegra		1.328.838
GASTOS LEGALES	2.242.600,00	1.508.600
Registro Mercantil	2.242.600,00	1.508.800
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	67.727.112,00	69.590.769
Construcciones Bodega Maquinaria	9.765.700,00	
Maquinaria y Equipos de Insumos	458.150,00	150.000
Mantenimiento Tanques	6.695.668	
Equipo de Computación y Comunicación	160.000	
Gastos de maquinaria tractor	50.647.594,00	27.755.916
Gastos generales de la Cooperativa		41.684.853
DEPRECIACIONES	16.324.525,00	0
Maquinaria y Equipo	15.825.999,00	
Equipo de Computación	498.526,00	
DIVERSOS	8.780.654,00	26.050.332
Elementos de aseo (Elsa palacios)	786.504,00	6.182.132
Papelería	364.150,00	478.100
Gastos de Viaje	150.000,00	
Bonos Navideños	6.400.000,00	
Combustible maquinaria		19.390.100

Nota 18. OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Son las sumas pagadas o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social, por concepto de; gastos bancarios, comisiones y descuestas comerciales condicionados, entre otros.

NO OPERACIONALES	2024	2025
NO OPERACIONALES	4.686.282,00	2.932.036
Financieros	4.686.282,00	12.985
Gastos Bancarios Gravamen 4 x 1000	3.573.072,00	2.919.051
Fondo Rotatorio	504.947,00	
Comisiones Bancarias	550.748,00	
IVA Gastos Bancarios	57.515,00	

Nota 19. GASTOS EXTRAORDINARIOS

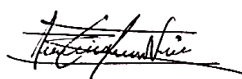
IMPUESTOS ASUMIDOS	2024	2025
IMPUESTOS ASUMIDOS	0	498000

Nota 20. COSTOS DE VENTAS

Valor directo de la comercialización.

COSTO DE VENTAS	2024	2025
COSTO DE VENTAS	1.098.513.683,00	1.159.654.705

En Tuta, a los 15 días del mes de marzo de 2026



1056928114 de Toca

ANA ELIZABETH FONSECA NEIRA
Representante Legal



LILIANA MARCELA NEIRA BENAVIDES
Contador T.P 321927-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECUARIOS

900.203.166-0

Desde el 1 Enero hasta el 31 de Diciembre de 2025

ACTIVO

2025

Activos corrientes:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	62,741,339
Deudores:	93,616,227
Clientes	20,797,094
Socios	59,245,960
Anticipos y Avances	12,000,000
Otros Deudores	1,573,173
Anticipo de Impuestos	13,717,597

Total activos corrientes:

170,075,163

Propiedad Planta y Equipo

210,866,026

Total activos

380,941,189

PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivos corrientes:

Proveedores:	2,967,483
Proveedores Nacionales	2,967,483
Cuentas por pagar :	796,000
Retencion en la fuente	796,000

Total pasivos corrientes:

3,763,483

Total pasivos

3,763,483

PATRIMONIO

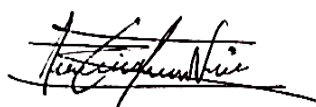
Capital Social	52,235,849
Reservas	454,074
Fondos Sociales	561,111
Donacion	243,926,672
Fondo rotatorio	80,000,000

Total patrimonio

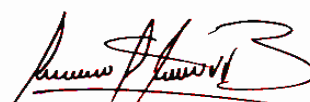
377,177,706

Total pasivo y patrimonio

380,941,189



Ana Elizabeth Fonseca Neira
Representante Legal



Liliana Marcela Neira
Contador Publico

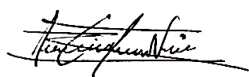
ESTADO DE RESULTADOS

COOPERATIVA DE SERVICIOS AGROPECUARIOS

900.203.166-0

Estado de Resultados desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

Ingresos Operacionales	2025
Venta de Mercancia	1,381,854,376
Devoluciones en Ventas	55,740,599
Costo de ventas	1,159,654,705
Utilidad Bruta	166,459,072
Gastos de Administracion	124,336,148
Gastos de Ventas	79,283,445
Gastos Financieros	2,919,051
Utilidad Operacional	-40,079,572
Otros Ingresos	40,577,572
Otros Gastos	498,000
Utilidad neta antes de impuestos y reservas	0
Impuesto de renta y complementario (35%)	0
Utilidad Líquida	0
Reservas	0
Utilidad del ejercicio	0



1056928114 de Toca

Ana Elizabeth Fonseca Neira
Representante Legal



Liliana Marcela Neira
Contador Publico

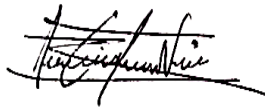
Código	Cuenta contable	Identificaci	Nombre del tercero	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo final
131015	Cuentas por cobrar a socios			0	153,754,501	94,508,541	59,245,960
131015	Cuentas por cobrar a socios	4287902	JOSE AGUSTIN PACHECO CAMARGO	0	15,000,000	10,000,000	5,000,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	100260783	LUIS ALFONSO RAMIREZ CASTRO	0	4,277,778	2,100,000	2,177,778
131015	Cuentas por cobrar a socios	24176778	BLANCA NELY PACHECO NEVA	0	10,000,000	6,111,110	3,888,890
131015	Cuentas por cobrar a socios	105239867	DILSA ESPERANZA SUAREZ SANCHEZ	0	5,000,000	2,000,000	3,000,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	23857547	SARA OCHOA CASTRO	0	250,382	250,382	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	74324211	JOSE GILBERTO CASTRO OCHOA	0	4,458,339	1,458,339	3,000,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	105361066	JULIAN MAURICIO MOLANO DIAZ	0	10,916,671	8,549,996	2,366,675
131015	Cuentas por cobrar a socios	6752842	JOSE VITELIO FONSECA AYALA	0	4,000,000	0	4,000,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	100260771	JEFFERSON JAVIER MOLANO BARON	0	5,000,000	0	5,000,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	105533283	NURY JANETH FONSECA PACHECO	0	6,388,889	4,138,889	2,250,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	104960450	LEIDA JOHANA MOLANO BARON	0	5,000,000	5,000,002	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	4120630	JOSE TECELIO CELY SILVA	0	5,358,629	4,333,555	1,025,074
131015	Cuentas por cobrar a socios	7172679	ARCADIO BOLIVAR FONSECA	0	1,625,000	1,625,000	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	100260782	DUVAN MAURICIO PACHECO PACHECO	0	8,770,452	4,371,792	4,398,660
131015	Cuentas por cobrar a socios	4287162	ALFREDO ANTONIO ESPITIA SANCHEZ	0	2,777,778	2,777,778	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	74323154	DELIO DE JESUS CASTRO OCHOA	0	500,000	500,000	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	24176774	OLGA YANETH PACHECO NEVA	0	7,250,000	3,500,000	3,750,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	24201925	MARIA ETELVINA ROJAS RODRIGUEZ	0	3,055,554	3,055,558	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	4288037	LEONARDO PACHECO FONSECA	0	5,833,334	5,833,334	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	24175647	CLARA ELSA MACHUCA DIAZ	0	9,916,667	3,666,668	6,249,999
131015	Cuentas por cobrar a socios	74359944	NELSON SANCHEZ RODRIGUEZ	0	9,375,000	6,875,000	2,500,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	23857919	ELVA SORAIDA DIAZ SUESCA	0	2,291,667	2,291,667	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	7164420	ROKNEY GIOVANNI BARRERA GAMA	0	3,555,555	0	3,555,555
131015	Cuentas por cobrar a socios	24201941	ELSA MARIA SANCHEZ CAMARGO	0	1,833,334	1,833,332	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	46453298	SANDRA MILENA SUESCA DIAZ	0	833,346	833,346	0
131015	Cuentas por cobrar a socios	4192562	PEDRO ANTONIO FONSECA CASTRO	0	12,291,683	8,541,683	3,750,000
131015	Cuentas por cobrar a socios	105360486	JOSE MAURICIO PACHECO NEVA	0	8,194,443	4,861,110	3,333,333

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025

Los suscritos Ana Elizabeth Fonseca Neira y Liliana Marcela Neira Benavides nos permitimos declarar que, para los estados financieros a 31 de diciembre de 2025, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 Ley 222 de 1995).

Dada en Tuta, el 15 de marzo del año 2026.

Atentamente,



1056928114 de Toca

ANA ELIZABETH FONSECA NEIRA
Representante Legal



LILIANA MARCELA NEIRA BENAVIDES
Contador T.P 321927-T