



# COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE "DIA ORIENTE"

NIT: 901.594.665-4

Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

|  | NOTA     | 2023                  | 2022                  |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                          |          |                       |                       |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>              |          |                       |                       |
| Efectivo y equivalentes al efectivo    | 4        | \$ 46.387.715         | \$ 486.429            |
| Aportes sociales en cooperativas       | 5        | \$ 290.000            | \$ -                  |
| Anticipos impuestos y contribuciones   | 6        | \$ 635.575            | \$ -                  |
| Inventarios                            | 7        | \$ 724.000            | \$ -                  |
| Responsabilidades pendientes asociados | 8        | \$ 4.310.700          | \$ 4.399.960          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>        |          | <b>\$ 52.347.990</b>  | <b>\$ 4.886.389</b>   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>           |          |                       |                       |
| Muebles y equipos de oficina           |          | \$ 35.858.151         | \$ 35.858.151         |
| Equipo de computo y comunicación       |          | \$ 3.265.000          | \$ -                  |
| Maquinaria y equipo                    |          | \$ 90.055.888         | \$ 90.055.887         |
| Equipo de transporte                   |          | \$ 102.430.670        | \$ 102.430.670        |
| Depreciación acumulada                 |          | -\$ 34.616.968        | -\$ 886.389           |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>     | <b>9</b> | <b>\$ 196.992.741</b> | <b>\$ 227.458.319</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                    |          | <b>\$ 249.340.731</b> | <b>\$ 232.344.708</b> |

Angela María Giraldo Garces

C.C. 42.767.752

Representante Legal

|  | NOTA      | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PASIVO</b>                          |           |                       |                       |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>              |           |                       |                       |
| Honorarios                             | 10        | \$ 4.824.000          | \$ -                  |
| Retenciones por pagar                  | 11        | \$ 898.650            | \$ -                  |
| Aportes sociales pendientes de aplicar | 12        | \$ 2.910.000          | \$ -                  |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>        |           | <b>\$ 8.632.650</b>   | <b>\$ -</b>           |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>     |           | <b>\$ -</b>           | <b>\$ -</b>           |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                    |           | <b>\$ 8.632.650</b>   | <b>\$ -</b>           |
| <b>PATRIMONIO</b>                      |           |                       |                       |
| Aportes sociales                       |           | \$ 8.050.000          | \$ 4.000.000          |
| Superávit de capital                   |           | \$ 231.609.708        | \$ 228.344.708        |
| Excedente del ejercicio                |           | \$ 1.048.373          | \$ -                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>13</b> | <b>\$ 240.708.081</b> | <b>\$ 232.344.708</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |           | <b>\$ 249.340.731</b> | <b>\$ 232.344.708</b> |

Viviana Marcela Villegas Ocampo

TP 284620-T

Contadora Pública

COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL  
ORIENTE "DIA ORIENTE"



NIT: 901.594.665-4

Estado de Actividades

A 31 de diciembre de 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

| NOTA | 2023 | 2022 |
|------|------|------|
|------|------|------|

|                 |           |                       |                     |
|-----------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b> | <b>14</b> | <b>\$ 117.426.072</b> | <b>\$ 1.000.000</b> |
|-----------------|-----------|-----------------------|---------------------|

|   |             |                       |             |
|---|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>           | <b>14.1</b> | <b>\$ 116.058.085</b> | <b>\$ -</b> |
| Rubros agrícolas                        |             | \$ 82.169.645         | \$ -        |
| Servicio de transporte por carretera    |             | \$ 27.628.217         | \$ -        |
| Servicios complementarios al transporte |             | \$ 2.238.523          | \$ -        |
| Talleres                                |             | \$ 4.021.700          | \$ -        |

|                                  |             |                     |                     |
|----------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ingresos no operacionales</b> | <b>14.2</b> | <b>\$ 1.367.987</b> | <b>\$ 1.000.000</b> |
| Intereses financieros            |             | \$ 94.287           | \$ -                |
| Donaciones                       |             | \$ 1.273.700        | \$ -                |
| Cuotas de admisión               |             | \$ -                | \$ 1.000.000        |

|                                      |           |                      |             |
|--------------------------------------|-----------|----------------------|-------------|
| <b>COSTOS DE VENTA</b>               | <b>15</b> | <b>\$ 61.673.674</b> | <b>\$ -</b> |
| Rubros agrícolas                     |           | \$ 59.633.674        | \$ -        |
| Servicio de transporte por carretera |           | \$ 2.040.000         | \$ -        |

|                        |  |                      |             |
|------------------------|--|----------------------|-------------|
| <b>EXCEDENTE BRUTO</b> |  | <b>\$ 54.384.411</b> | <b>\$ -</b> |
|------------------------|--|----------------------|-------------|

|               |           |                      |                     |
|---------------|-----------|----------------------|---------------------|
| <b>GASTOS</b> | <b>16</b> | <b>\$ 54.704.025</b> | <b>\$ 1.000.000</b> |
|---------------|-----------|----------------------|---------------------|

|   |             |                      |                   |
|---|-------------|----------------------|-------------------|
| <b>Gastos Operacionales de Administración</b> | <b>16.1</b> | <b>\$ 51.955.760</b> | <b>\$ 886.389</b> |
| Honorarios                                    |             | \$ 6.300.000         | \$ -              |
| Seguros                                       |             | \$ 656.000           | \$ -              |
| Transporte                                    |             | \$ 8.000.000         | \$ -              |
| Gastos directivos                             |             | \$ 2.300.000         | \$ -              |
| Deterioro                                     |             | \$ 969.222           | \$ -              |
| Depreciaciones                                |             | \$ 33.730.538        | \$ 886.389        |

|                                       |  |             |             |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------|
| <b>Gastos Operacionales de Ventas</b> |  | <b>\$ -</b> | <b>\$ -</b> |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------|

|                                |             |                     |                   |
|--------------------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| <b>Gastos No Operacionales</b> | <b>16.2</b> | <b>\$ 2.748.265</b> | <b>\$ 113.611</b> |
| Financieros                    |             | \$ 1.536.492        | \$ 113.611        |
| Gastos varios                  |             | \$ 1.211.773        | \$ -              |

|                                     |  |                     |             |
|-------------------------------------|--|---------------------|-------------|
| <b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b> |  | <b>\$ 1.048.373</b> | <b>\$ -</b> |
|-------------------------------------|--|---------------------|-------------|

|                  |  |                   |             |
|------------------|--|-------------------|-------------|
| <b>Impuestos</b> |  | <b>\$ 209.675</b> | <b>\$ -</b> |
|------------------|--|-------------------|-------------|

|                                |  |                   |             |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------|
| <b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b> |  | <b>\$ 838.698</b> | <b>\$ -</b> |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------|

*Angela M. Giraldo G.*

Angela María Giraldo Garces  
C.C. 42.767.752  
Representante Legal

*Viviana Villegas O*

Viviana Marcela Villegas Ocampo  
TP 284620-T  
Contadora Publica

**COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE”  
NIT: 901.594.665-4****Notas Generales****Nota 1. Información General**

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4**, es una persona jurídica de derecho privado, empresa asociativa sin ánimo de lucro – ESAL. Constituida el 24 de febrero de 2022 y registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 13 de mayo de 2022. La sede social de la entidad se encuentra en el municipio de Guarne.

El objeto social de la cooperativa será contribuir a consolidar en la subregión del Oriente Antioqueño, el departamento y el país, un sistema de integración y distribución agroalimentario, enfocado en el mejoramiento de los ingresos y la calidad de vida de los productores agropecuarios, sus familias y demás actores de la cadena de valor del sistema, el desarrollo rural integral y la protección ambiental, de igual forma podrá realizar la comercialización, exportación, importación, distribución, procesamiento y conservación de productos agrícolas.

**Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros****2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros principales son Individuales. Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023, junto con sus notas han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015, en particular, el Anexo 3 que contiene los lineamientos para las Microempresas. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

**COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6° de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.

En caso de tener una moneda funcional distinta al peso colombiano, para presentación de estados financieros a los usuarios de los mismos, distintos de la Superintendencia de Sociedades, lo que procede es una conversión de los valores registrados en la contabilidad a los valores de la moneda funcional.

b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las

Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea de asociados, de Accionistas o Junta de socios.

c) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto 2420 de 2015. Por ejemplo, continúan vigentes los artículos contenidos en el Título 3 del Decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.

d) Cuando la entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información.

## 2.2 Base de contabilización

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación.

## 2.3 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales al corte del 31 de diciembre de 2023, la dirección de la **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4**, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

## 2.4 Frecuencia de información e información comparativa

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte del 31 de diciembre de 2023.

## 2.5 Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros Individuales de la **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** de acuerdo con la normatividad para el grupo 3, son los siguientes:

- a. Estado de Situación Financiera Individual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023
- b. Estado de Resultados Integral el cual permite medir el desempeño financiero de la entidad, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023

## 2.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Además, presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.7 Presentación de información no requerida**

Para la presentación de estados financieros de 2023, no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

## **2.8 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en pesos colombianos.

Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en pesos colombianos. La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

## **2.9 Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave**

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** para la preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos clave que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y contingencias en la fecha de emisión de los mismos, así como los ingresos y gastos del periodo y de periodos siguientes. Los juicios, las estimaciones y supuestos claves relevantes son revisados regularmente, los cambios son reconocidos en el período en que el juicio, la estimación o el supuesto son revisados y en cualquier período futuro afectado.

La Gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrían tener un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:

**Nota 1** - Deterioro de activos medidos al costo: La Entidad realiza anualmente la comprobación de indicios de deterioro, se realiza comprobación individual a activos que se tiene evidencia de deterioro proveniente de información principalmente interna. Los demás activos se realizan la comprobación de indicios agrupados con base en características similares. Ante indicios objetivos de deterioro la entidad estimará el importe recuperable del

activo, para evaluar si existen pérdidas o recuperación por deterioro en el valor de estos activos.

**Nota 2 - Vida útil y valores residuales de propiedades, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedades planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Entidad ha estimado la vida útil, principalmente en función de su uso previsto. El valor residual es estimado calculando el monto que se podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. Si existieren indicios de cambios que impliquen cambio en la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas, se revisan las estimaciones y se realizan los cambios de manera prospectiva.

## 2.10 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE” NIT: 901.594.665-4** presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- a. Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- b. Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- c. El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.
- d. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- e. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.
- f. Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

## Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico y se actualizan para reconocer su valor razonable a la fecha de cada período contable anual.

Los excedentes de liquidez de muy corto plazo, se mantienen en efectivo y en inversiones a la vista con disponibilidad inmediata (instrumentos financieros de inversión de alta liquidez), entendiéndose como aquellas que tienen plazo al vencimiento igual o inferior a 90 días.

### 3.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables, que no cotizan en un mercado activo, clasificadas como activos corrientes, excepto las partidas que poseen vencimientos superiores a un ciclo normal de operación (12 meses), las cuales se clasificarán como no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen anticipos de proveedores, anticipos de impuestos, deudoras patronales y otras cuentas por cobrar.

### 3.3 Otros activos

El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, la medición, registro y revelación de los activos intangibles que no sean tratados de manera específica en otra norma. En este rubro se reconocen todos los demás bienes que no están incluidos en los anteriores grupos que conforman el activo, como los gastos pagados por anticipado e intangibles.

Los gastos pagados por anticipado obedecen a erogaciones cuyo beneficio se recibe en períodos futuros y son susceptibles en algunos casos, de ser recuperados, se amortizarán mensualmente directamente al gasto, en forma lineal a lo largo del plazo en el cual se espera recibir el beneficio.

Se reconocerán como intangibles aquellos activos que cumplan con la definición de la NIIF, es decir, que sean identificables, de carácter no Monetario y sin apariencia física. Además, deberá cumplir con las siguientes condiciones:

- Es probable recibir beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo del activo puede ser medido confiablemente.

### 3.4 Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para uso, para fines administrativos, se prevé utilizarlos durante más de un periodo, se espera obtener beneficios económicos futuros y su costo puede medirse con fiabilidad.

#### Medición Inicial

La Entidad medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago es a crédito, la Entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

El costo incluye:

- a) El precio de adquisición, que, a su vez, incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Se registrarán como Activos Fijos: los muebles y enseres, y los equipos de cómputo – tecnología y sus accesorios

con valor igual o superior a 5 UVT y los libros con valor igual o superior a 1 UVT.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados se contabilizan como gastos, aunque pueden controlarse mediante inventarios administrativos.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

### Medición posterior

Las partidas de propiedades, planta y equipo se deprecian a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

| Tipo de Activos                | Vida Útil |
|--------------------------------|-----------|
| Muebles y enseres              | 10 años   |
| Maquinaria y equipos           | 10 años   |
| Libros                         | 10 años   |
| Equipo de cómputo y tecnología | 5 años    |

El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se revisan si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa se evalúa si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor recuperable estimado menos los costos de venta).

### Obligaciones financieras

Se miden al costo amortizado, utilizando el método de tasa de interés efectiva. Forman parte de las fuentes de financiación de la cooperativa. Registra el valor de las obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero por la entidad mediante la obtención de recursos provenientes de créditos adquiridos con bancos nacionales, bancos de segundo piso de redescuento, y sobregiros bancarios.

### 3.5 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores son pasivos financieros a corto plazo, que no tienen un tipo de interés contractual, que se esperan realizar en un periodo no mayor a un año, los cuales se miden a su valor nominal, toda vez que el actualizar el efecto de los flujos de efectivo no sea significativo.

### 3.6 Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Entidad, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del periodo fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional que se rigen en el país donde opera la Entidad.

### Impuesto a las ganancias corriente



Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores, que se reconoce como un pasivo corriente. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

### **Medición y Reconocimiento del impuesto corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas y aplican al período fiscal correspondiente.

La Entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

### **Impuesto de renta**

A partir de la entrada en vigencia de la ley 1819 de 2016 se introdujeron cambios importantes las entidades del régimen tributario especial:

Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:

1. Que estén legalmente constituidas.
2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del Estatuto tributario, dichas actividades son de salud, educación, cultura, deporte aficionado, investigación científica y tecnológica o a programas de desarrollo social, siempre y cuando las mismas sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad.
3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1. El presupuesto destinado a remunerar, retribuir o financiar cualquier erogación, en dinero o en especie, por nómina, contratación o comisión, a las personas que ejercen cargos directivos y gerenciales de las entidades contribuyentes del régimen tributario especial, no podrá exceder del treinta por ciento (30%) del gasto total anual de la respectiva entidad.

Quienes sean catalogados como régimen tributario especial tendrá una tasa de impuesto de renta del 20% sobre su beneficio neto.

### **3.7 Ingresos, ganancias y otras ayudas**

Los Ingresos, ganancias y otras ayudas son la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio.

### **Medición de Ingresos, ganancias y otras ayudas**

Los Ingresos, ganancias y otras ayudas se miden al valor razonable de la operación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe ya sea por donación en dinero, prestación de servicios u otras ayudas.

### **Reconocimiento de Ingresos, ganancias y otras ayudas**

El reconocimiento de los ingresos se efectúa cuando, es probable que la Entidad obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias y que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

### **3.8 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa se clasifican de esta manera:

- a. Hechos que implican ajuste: aquellos que proporcionan evidencia sobre las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; o
- b. Hechos que no implican ajuste: aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa.

Al momento de la preparación de estos Estados Financieros Individuales no existen indicios de hechos posteriores que se requiera revelar.

### **3.9 Patrimonio o Activos Netos**

Los activos netos corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a aportes iniciales, aportes posteriores, donaciones o contribuciones con características especiales. De ahí la clasificación del FAS 117 (Financial Accounting Standards) en activo neto sin restricciones, temporalmente restringido o permanentemente restringido.

### **3.10 Valor razonable**

La **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE “DIA ORIENTE”** NIT: 901.594.665-4, para los activos y pasivos medidos al valor razonable, generalmente utiliza el precio de mercado cotizado en el mercado activo. La Entidad utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable:

Nivel 1. La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual.

Nivel 2. Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la Entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una Entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio.

Nivel 3. Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no

constituyen una buena estimación del valor razonable, una Entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

## NOTAS ESPECIFICAS

**Nota 4. Efectivo y Equivalentes:** El efectivo y equivalente de la entidad se compone de la siguiente manera:

| Efectivo y equivalentes al efectivo | 2023                 | 2022              |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Caja                                | \$ -                 | \$ -              |
| Bancolombia                         | \$ 10.621.326        | \$ 486.429        |
| Agrario                             | \$ 35.066.389        | \$ -              |
| Coonecta                            | \$ 700.000           | \$ -              |
| <b>Total</b>                        | <b>\$ 46.387.715</b> | <b>\$ 486.429</b> |

**Nota 5. Aportes sociales entidades de economía solidaria:** Corresponde a los aportes sociales para obtener la calidad de asociada de la organización Coonecta.

| Inversiones en cooperativas | 2023              | 2022        |
|-----------------------------|-------------------|-------------|
| Aportes sociales Coonecta   | \$ 290.000        | \$ -        |
| <b>Total</b>                | <b>\$ 290.000</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 6. Anticipo de impuestos y contribuciones:** Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas a la cooperativa.

| Anticipo de impuestos y contribuciones | 2023              | 2022        |
|--|-------------------|-------------|
| Retención en la fuente -Renta          | \$ 408.888        | \$ -        |
| Cuotas de fomento-Asohofrucol          | \$ 226.687        | \$ -        |
| <b>Total</b>                           | <b>\$ 635.575</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 7. Inventarios:** Corresponde al inventario de rubros agrícolas de la cooperativa, los cuales se destinan para la venta.

| Inventarios/Existencias | 2023              | 2022        |
|-------------------------|-------------------|-------------|
| Arroz                   | \$ 724.000        | \$ -        |
| <b>Total</b>            | <b>\$ 724.000</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 8. Responsabilidades pendientes asociados:** Corresponde a las cuotas de admisión a razón de \$100.000 por organización asociada, y a los aportes sociales pendientes de pago de los años 2022 y 2023 que corresponde al 5% del SMMLV.

| Responsabilidades pendientes asociados | 2023                | 2022                |
|--|---------------------|---------------------|
| Aportes sociales                       | \$ 4.110.700        | \$ 3.699.960        |
| Cuotas de admisión                     | \$ 200.000          | \$ 700.000          |
| <b>Total</b>                           | <b>\$ 4.310.700</b> | <b>\$ 4.399.960</b> |

**Nota 9. Propiedad planta y equipo:** Corresponde a los activos fijos que tiene la cooperativa para el desarrollo de las actividades. La depreciación es calculada por el método de línea recta. Estos activos se recibieron en calidad de donación en marco del convenio SABA firmado entre la Secretaria de Agricultura y Desarrollo Rural de la Gobernación de Antioquia y la Organización de las Naciones Unidas para Alimentación y la Agricultura FAO.

| Propiedad, planta y equipo   | 2023                 | 2022                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA</b>   | <b>\$ 35.858.151</b> | <b>\$ 35.858.151</b> |
| Mesa de agroindustria con lavaplatos   | \$ 1.658.500         | \$ 1.658.500         |
| Mesa de Trabajo Lisa Aceroinox 1.5x0.5x0.9m  | \$ 2.167.200         | \$ 2.167.200         |
| Canastillas plásticas perforadas Fruver  | \$ 1.330.000         | \$ 1.330.000         |
| Estibas intemperie   | \$ 2.543.000         | \$ 2.543.000         |
| Caneca para Residuos Orgánicos 120 L   | \$ 840.400           | \$ 840.400           |
| Refractómetro  | \$ 94.900            | \$ 94.900            |
| Calibrador Pie de Rey 8 pulgadas   | \$ 219.500           | \$ 219.500           |
| Botiquín de primeros auxilios Tipo A para instalar en la pared                         | \$ 162.955           | \$ 162.955           |
| Camilla de emergencia completa.  | \$ 353.955           | \$ 353.955           |
| Canastillas plásticas pared lineal fondo lineal perforado reforzada 60 x 40 x 25       | \$ 17.911.660        | \$ 17.911.660        |
| Estantería Metálica  | \$ 933.776           | \$ 933.776           |
| Extintor polvo químico seco # multipropósito ABC manual.                               | \$ 94.480            | \$ 94.480            |
| Fleje de acero rollo de 4 kilos 3 x 0.5  | \$ 1.588.558         | \$ 1.588.558         |
| kit de Señalizaciones de instalaciones o áreas en acrílico con 26 señalizaciones       | \$ 1.367.870         | \$ 1.367.870         |
| Malla tubular para empacar frutas y verduras   | \$ 2.816.497         | \$ 2.816.497         |
| Escritorio de Oficina  | \$ 774.000           | \$ 774.000           |
| Silla Operacional  | \$ 331.700           | \$ 331.700           |
| Silla plástica adultos   | \$ 154.800           | \$ 154.800           |
| Mesa plástica 4 puestos  | \$ 105.100           | \$ 105.100           |
| Papelera de pedal con capacidad en volumen de 7 litros. Color Rojo Residuos Sanitarios | \$ 55.400            | \$ 55.400            |
| Canecas Punto Ecológico  | \$ 353.900           | \$ 353.900           |
| <b>EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION</b>  | <b>\$ 3.265.000</b>  | <b>\$ -</b>          |
| Computador portátil 14 marca Dell Vostro   | \$ 2.500.000         | \$ -                 |
| Impresora multifuncional Epson L3210   | \$ 765.000           | \$ -                 |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>   | <b>\$ 102.430.670</b> | <b>\$ 102.430.670</b> |
| Motocarros  | \$ 102.430.670        | \$ 102.430.670        |
| <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>  | <b>\$ 90.055.888</b>  | <b>\$ 90.055.888</b>  |
| Gato mecánico Estibador 2500 - 3000 kg                                | \$ 2.189.200          | \$ 2.189.200          |
| Bascula Digital de Plataforma Alfajor 600 kg                          | \$ 884.600            | \$ 884.600            |
| Balanza Digital de 50 kg  | \$ 531.000            | \$ 531.000            |
| Carro transporte de canastillas                                       | \$ 1.683.872          | \$ 1.683.872          |
| Escalera multipropósito 16 peldaños                                   | \$ 552.018            | \$ 552.018            |
| Estiba plástica   | \$ 1.328.769          | \$ 1.328.769          |
| Extensión eléctrica para uso pesado                                   | \$ 289.790            | \$ 289.790            |
| Extintor dióxido de carbono CO2 manual.                               | \$ 626.276            | \$ 626.276            |
| Grapadora semiautomática de malla para frutas y verduras - Monofásica | \$ 47.739.317         | \$ 47.739.317         |
| Hidrolavadora de alta presión de uso industrial o trabajo pesado      | \$ 7.078.357          | \$ 7.078.357          |
| Lavamanos Industrial en Acero Inoxidable                              | \$ 3.155.861          | \$ 3.155.861          |
| Locker o casillero de nueve compartimientos                           | \$ 1.235.352          | \$ 1.235.352          |
| Manguera plástica para agua de 1/2 pulgada por 30 metros              | \$ 193.590            | \$ 193.590            |
| Mesa de trabajo en acero inoxidable                                   | \$ 4.009.542          | \$ 4.009.542          |
| Sellador de Impulso de Pedal con codificador y sello                  | \$ 4.550.899          | \$ 4.550.899          |
| Bascula con rampa   | \$ 3.583.449          | \$ 3.583.449          |
| Impresora para los sticker (sello de confianza)                       | \$ 10.423.996         | \$ 10.423.996         |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 231.609.709</b> | <b>\$ 228.344.709</b> |

| Depreciación acumulada               | 2023                 | 2022              |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Muebles y equipo de oficina          | \$ 3.913.397         | \$ 327.582        |
| Equipo de computación y comunicación | \$ 653.000           | \$ -              |
| Equipo de transporte                 | \$ 20.682.849        | \$ 196.675        |
| Maquinaria y equipo                  | \$ 9.367.722         | \$ 362.133        |
| <b>Total</b>                         | <b>\$ 34.616.968</b> | <b>\$ 886.390</b> |

**Nota 10. Honorarios:** Corresponde a los honorarios del mes de diciembre para el gerente y los agrogestores.

| Honorarios   | 2023                | 2022        |
|--------------|---------------------|-------------|
| Honorarios   | \$ 4.824.000        | \$ -        |
| <b>Total</b> | <b>\$ 4.824.000</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 11. Retenciones por pagar:** Corresponde a las retenciones en la fuente por renta, practicadas a

proveedores, los cuales se deben pagar a la DIAN. Adicional, corresponde al aporte a la cuota de fomento Hortofrutícola y de papa.

| Retenciones en la fuente                 | 2023              | 2022        |
|--|-------------------|-------------|
| Retención en la fuente-Renta             | \$ 541.400        | \$ -        |
| Cuotas de fomento- Fedepapa, Asohofrucol | \$ 357.250        | \$ -        |
| <b>Total</b>                             | <b>\$ 898.650</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 12. Aportes sociales pendientes de aplicar:** Corresponde a los aportes sociales causados durante el 2023 que no han sido efectivamente pagados por las organizaciones asociadas.

| Aportes sociales pendientes de aplicar | 2023                | 2022        |
|--|---------------------|-------------|
| Organizaciones asociadas               | \$ 2.910.000        | \$ -        |
| <b>Total</b>                           | <b>\$ 2.910.000</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 13. Patrimonio o Activos Netos:** Corresponden a partidas no reembolsables a la liquidación y obedecen a los aportes iniciales de las organizaciones asociadas a la cooperativa el superávit de capital y excedentes. Según el artículo 28 de los estatutos de la cooperativa toda organización entregará una cuota mensual de aportes sociales equivalentes al cinco por ciento (5%) de un salario mínimo mensual legal vigente. Y en el párrafo transitorio, para constituir el capital inicial de la cooperativa, las organizaciones fundadoras pagarán por adelantado los aportes sociales correspondientes a cuatro meses. El superávit de capital lo compone las donaciones recibidas en el marco del convenio SABA.

| Patrimonio            | 2023                  | 2022                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Aportes sociales      | \$ 10.960.000         | \$ 4.000.000          |
| Superávit de capital  | \$ 231.609.708        | \$ 228.344.708        |
| Resultado del periodo | \$ 1.048.373          | \$ -                  |
| <b>Total</b>          | <b>\$ 243.618.081</b> | <b>\$ 232.344.708</b> |

#### Detalle de aportes sociales

| Aportes sociales   | 2023         | 2022       |
|--|--------------|------------|
| Asociación de Productores Agropecuarios del Peñol- Agrofénix Peñol                               | \$ 400.000   | \$ 400.000 |
| Asociación de Mujeres Campesinas Buscando Futuro- Amcabf   | \$ 458.000   | \$ 400.000 |
| Asociación de Mujeres La Antioqueña  | \$ 400.000   | \$ 400.000 |
| Asociación Santuariana de Productores y Comercializadores de Hortalizas Y Legumbres- Asphorta- L | \$ 400.000   | \$ 400.000 |
| Corporación de Productores Familiares Agropecuarios Mi Finca Mi Empresa                          | \$ 805.000   | \$ 400.000 |
| Asociación Gremial de Fruticultores de Aguacates Hass- Asofruhass                                | \$ 1.096.000 | \$ 400.000 |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Asociación de Productores Agropecuarios de El Santuario- Asopras      | \$ 1.096.000        | \$ 400.000          |
| Asociación Gremial de Productores Agrícolas de Colombia- Asproagricol | \$ 1.096.000        | \$ 400.000          |
| Cooperativa Agrícola Especializada de La Union Antioquia-Coagrounion  | \$ 1.096.000        | \$ 400.000          |
| Corporación Avocado de Colombia-Corporavocado                         | \$ 1.096.000        | \$ 400.000          |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 8.050.000</b> | <b>\$ 4.000.000</b> |

#### Nota 14. Ingresos

**Nota 14.1 Ingresos operacionales:** Durante el 2023 las diversas actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social generaron un aumento en el flujo de ingresos, y una mayor participación en actividades que generan impacto y tejido social, los ingresos que se generaron en las siguientes cuentas o categorías:

| Ingresos operacionales                  | 2023                  | 2022        |
|---|-----------------------|-------------|
| Rubros agrícolas                        | \$ 82.169.645         | \$ -        |
| Servicio de transporte por carretera    | \$ 27.628.217         | \$ -        |
| Servicios complementarios al transporte | \$ 2.238.523          | \$ -        |
| Talleres                                | \$ 4.021.700          | \$ -        |
| <b>Total</b>                            | <b>\$ 116.058.085</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 14.2 Ingresos no operacionales:** Corresponde a los intereses financieros causados en las cuentas de ahorro y a la donación de dos beneficiarios de los kits. A continuación, se detallan:

| Ingresos no operacionales | 2023                | 2022                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Intereses financieros     | \$ 94.287           | \$ -                |
| Donaciones                | \$ 1.273.700        | \$ -                |
| Cuotas de admisión        | \$ -                | \$ 1.000.000        |
| <b>Total</b>              | <b>\$ 1.367.987</b> | <b>\$ 1.000.000</b> |

**Nota 15 Costos de venta:** Son las erogaciones y cargos relacionados directamente con la realización de las diferentes actividades de los cuales la cooperativa obtiene sus ingresos.

| Costos de venta                      | 2023                 | 2022        |
|--------------------------------------|----------------------|-------------|
| Rubros agrícolas                     | \$ 59.633.674        | \$ -        |
| Servicio de transporte por carretera | \$ 2.040.000         | \$ -        |
| <b>Total</b>                         | <b>\$ 61.673.674</b> | <b>\$ -</b> |

**Nota 16.1 Gastos Operacionales de Administración:** Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la cooperativa y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo del Objeto Social.

| Gastos Operacionales de administración | 2023                 | 2022              |
|--|----------------------|-------------------|
| Honorarios                             | \$ 6.300.000         | \$ -              |
| Seguros                                | \$ 656.000           | \$ -              |
| Transporte                             | \$ 8.000.000         | \$ -              |
| Gastos directivos                      | \$ 2.300.000         | \$ -              |
| Deterioro                              | \$ 969.222           | \$ -              |
| Depreciaciones                         | \$ 33.730.538        | \$ 886.389        |
| <b>Total</b>                           | <b>\$ 51.955.760</b> | <b>\$ 886.389</b> |

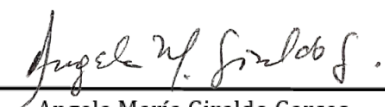
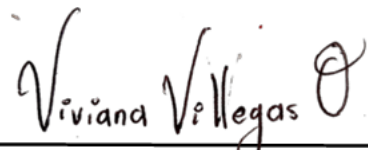
**Nota 16.2 Gastos No Operacionales:** Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con el objeto social del ente económico.

| Gastos No Operacionales | 2023                | 2022              |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| Financieros             | \$ 1.536.492        | \$ 113.611        |
| Gastos varios           | \$ 1.211.773        | \$ -              |
| <b>Total</b>            | <b>\$ 2.748.265</b> | <b>\$ 113.611</b> |

#### Nota 17. Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros Individuales y las notas que se acompañan fueron considerados por el representante legal para ser presentados a la Asamblea General de miembros para su aprobación.

Las presentes notas aclaratorias a los estados financieros de la **COOPERATIVA DE DISTRIBUCIÓN E INTEGRACIÓN AGROALIMENTARIA DEL ORIENTE "DIA ORIENTE"** NIT: 901.594.665-4, hacen parte integral de los mismos.

|  |   |
|--|---|
| <br><hr style="width: 100%;"/> <p>Angela María Giraldo Garces<br/>C.C. 42.767.752<br/>Representante Legal</p> | <br><hr style="width: 100%;"/> <p>Viviana Marcela Villegas Ocampo<br/>TP 284620-T<br/>Contadora Publica</p> |
|--|---|