



COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE
NIT. 890.204.803-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2.024 COMPARATIVO A 31 DICIEMBRE DE 2.023

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	NOTA	2.024	2.023	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1				
Caja		80.180.807	151.362.008	-71.181.201	-47%
Bancos		286.320.730	899.609.381	-613.288.651	-68%
Equivalentes al Efectivo		539.121.171	908.448.047	-369.326.876	-41%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		905.622.708	1.959.419.436	-1.053.796.728	-54%
INVERSIONES	2				
Inversiones en Instrumentos de Patrimonio		96.163.191	65.100.027	31.063.164	48%
TOTAL INVERSIONES		96.163.191	65.100.027	31.063.164	48%
INVENTARIOS	3				
Bienes no Transformados por la Entidad		8.582.291.261	9.612.735.983	-1.030.444.722	-11%
Deterioro Bienes no Transformados por la Entidad		-378.156.338	-861.297.529	483.141.191	-56%
Inventario en Transito		7.599.536	0	7.599.536	N/A
TOTAL INVENTARIOS		8.211.734.460	8.751.438.454	-539.703.994	-6%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	4				
Deudores por Ventas de Bienes		5.165.475.839	3.534.477.535	1.630.998.304	46%
Deterioro Deudores por Venta de Bienes		-154.923.758	-136.416.212	-18.507.546	14%
Avances y Anticipos entregados		55.992.223	95.423.305	-39.431.083	-41%
Responsabilidades Pendientes		800.004	400.004	400.000	100%
Otras Cuentas por Cobrar		382.874.506	420.788.905	-37.914.399	-9%
Deterioro de Otras Cuentas por Cobrar		-379.953.633	-379.953.633	0	0%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS		5.070.265.180	3.534.719.905	1.535.545.275	43%
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	5				
Retencion en la Fuente		3.890.970	4.614.011	-723.041	-16%
Impuesto a las Ventas Retenido		15.732.672	29.655.631	-13.922.959	-47%
Saldo a Favor de Impuesto de Renta y Complementarios		4.560.000	0	4.560.000	N/A
Otros Impuestos		253.133.809	281.981.534	-28.847.725	-10%
Impuesto a la Ventas (Saldo a Favor de IVA)		75.613.000	0	75.613.000	N/A
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		352.930.451	316.251.176	36.679.275	12%
OTROS ACTIVOS	6				
Seguros		120.561.718	44.768.758	75.792.960	169%
Amortizacion Acumulada		-95.623.343	-39.288.442	-56.334.901	143%
TOTAL OTROS ACTIVOS		24.938.375	5.480.316	19.458.059	355%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14.661.654.364	14.632.409.313	29.245.051	0%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7				
Terrenos		1.642.488.269	1.642.488.269	0	0%
Edificaciones		3.775.572.762	3.775.572.762	0	0%
Muebles y Equipos de Oficina		187.711.865	187.711.865	0	0%
Equipo de Computo y Comunicaci3n		250.079.511	225.113.459	24.966.053	11%
Equipo de Transporte		734.798.032	734.798.032	0	0%
Maquinaria y Equipo		1.136.724.426	1.090.875.123	45.849.303	4%
Depreciaci3n Acumulada		-1.463.611.713	-1.265.020.804	-198.590.908	16%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		6.263.763.152	6.391.538.705	-127.775.553	-2%
ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS	8				
Licencias		187.392.630	182.440.630	4.952.000	3%
Amortizacion Acumulada		-64.967.375	-44.151.386	-20.815.989	47%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS		122.425.255	138.289.244	-15.863.989	-11%

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		NOTA	6.386.188.407	6.529.827.950	-143.639.542	-2%
TOTAL ACTIVO			21.047.842.771	21.162.237.263	-114.394.492	-1%
PASIVO			2.024	2.023	VARIACION	%
PASIVO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	9a					
Créditos Ordinarios Corto Plazo			695.984.077	2.549.340.522	-1.853.356.446	-73%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS			695.984.077	2.549.340.522	-1.853.356.446	-73%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	10					
Costos y Gastos por Pagar			424.945.961	236.201.162	188.744.799	80%
Proveedores			4.932.746.001	3.201.221.310	1.731.524.691	54%
Retención en la Fuente			7.150.735	10.196.264	-3.045.529	-30%
Retencion por Iva			910.107	39.420	870.687	2209%
Retención de Impuesto de Industria y Comercio			263.719	486.498	-222.779	-46%
Retenciones y Aportes Laborales			27.082.998	32.014.296	-4.931.298	-15%
Valores por Reintegrar			4.477.519	41.927.042	-37.449.523	-89%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS			5.397.577.040	3.522.085.992	1.875.491.048	53%
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	11					
Impuesto de Industria y Comercio			277.975.199	308.256.012	-30.280.813	-10%
Impuesto a las Ventas por Pagar			463.511.227	164.061.222	299.450.004	183%
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES			741.486.426	472.317.234	269.169.191	57%
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12					
Beneficios a Empleados a Corto Plazo			163.761.222	139.494.779	24.266.443	17%
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			163.761.222	139.494.779	24.266.443	17%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	13					
Valores Recibidos para Terceros			793.130	796.500	-3.370	0%
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			793.130	796.500	-3.370	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE			6.999.601.894	6.684.035.027	315.566.867	5%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	9b					
Créditos Ordinarios Largo Plazo			3.645.647.477	3.840.308.237	-194.660.760	-5%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS			3.645.647.477	3.840.308.237	-194.660.760	-5%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	14					
Fondo Social para Otros Fines			323.489.193	374.186.090	-50.696.897	-14%
Fondo Social de Solidaridad			45.062.171	101.167.433	-56.105.262	-55%
Fondo de Bienestar Social			372.364.198	598.117.229	-225.753.031	-38%
TOTAL FONDOS SOCIALES Y MUTUALES			740.915.562	1.073.470.752	-332.555.190	-31%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		NOTA	4.386.563.039	4.913.778.989	-527.215.950	-11%
TOTAL PASIVO			11.386.164.933	11.597.814.016	-211.649.083	-2%
PATRIMONIO			2.024	2.023	VARIACION	%
CAPITAL SOCIAL	15					
Aportes Sociales Temporalmente Restringidos			1.536.632.009	1.495.605.277	41.026.732	3%
Aportes sociales Minimios no reducibles			773.000.000	773.000.000	0	0%
TOTAL CAPITAL SOCIAL			2.309.632.009	2.268.605.277	41.026.732	2%
RESERVAS	16					
Reserva Protección de Aportes			588.379.817	1.662.935.710	-1.074.555.892	-65%
Reserva de Asamblea			31.495.870	31.495.870	0	0%
TOTAL RESERVAS			619.875.687	1.694.431.580	-1.074.555.892	-63%

FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA

Fondo para Amortización de Aportes
Fondo Especial
Fondos Sociales Capitalizados
Fondos de Inversión
Otros Fondos
TOTAL FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA

17	168.100.345	168.100.345	0	0%
	3.861.023.736	3.861.023.736	0	0%
	846.395.602	846.395.602	0	0%
	2.542.182	2.542.182	0	0%
	1.442.221	1.442.221	0	0%
	4.879.504.086	4.879.504.086	0	0%

EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO

Excedentes y/o perdida del Ejercicio
TOTAL EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO

18	56.227.859	-1.074.555.892	1.130.783.751	105%
	56.227.859	-1.074.555.892	1.130.783.751	105%

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ

Resultados Acumulados por Adopcion por primera vez
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ

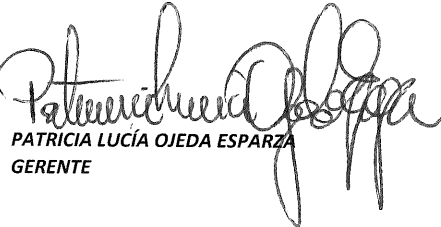
19	1.796.438.196	1.796.438.196	0	0%
	1.796.438.196	1.796.438.196	0	0%

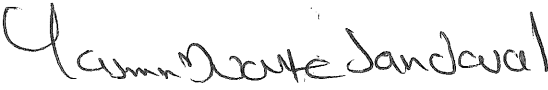
TOTAL PATRIMONIO

9.661.677.838	9.564.423.246	97.254.591	1%
---------------	---------------	------------	----

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

21.047.842.771	21.162.237.263	-114.394.492	-1%
----------------	----------------	--------------	-----


PATRICIA LUCÍA OJEDA ESPARZA
GERENTE

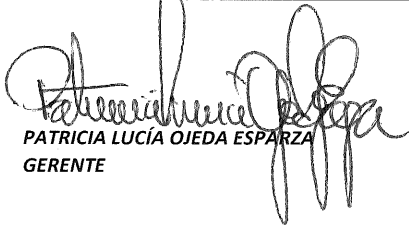

YASMIN DUARTE SANDOVAL
CONTADORA PÚBLICA T.P. 154410-T


MARTHA L. GONZÁLEZ GONZÁLE
REVISORA FISCAL T.P. 52548-T



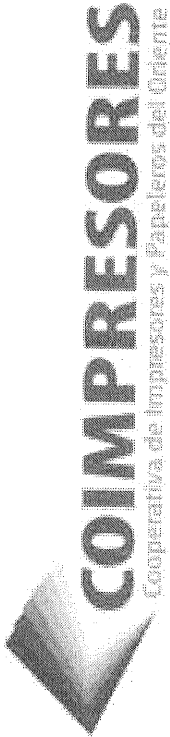
COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE
NIT. 890.204.803-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
31 DE DICIEMBRE DE 2.024 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023
Cifras expresadas en pesos colombianos

	2.024	2.023	VARIACIÓN	%
Ingresos de Actividades Ordinarias				
Comercio al por mayor y al por menor	31.040.590.583	32.901.488.272	-1.860.897.689	-6%
Intereses por Deudores por venta de bienes y servicios	129.429.623	63.614.876	65.814.747	103%
Total Ingresos De Actividades Ordinarias	31.170.020.206	32.965.103.148	-1.795.082.942	-5%
Costos				
Costo de ventas y de prestacion de servicios	-27.113.535.455	-29.096.516.393	1.982.980.938	-7%
Total Costos	-27.113.535.455	-29.096.516.393	1.982.980.938	-7%
Excedente y/o Pérdida Bruta	4.056.484.751	3.868.586.756	187.897.995	5%
Gastos Operacionales				
Gastos de Administración	-3.684.571.177	-4.507.584.507	823.013.330	-18%
Total Gastos Operacionales	-3.684.571.177	-4.507.584.507	823.013.330	-18%
Excedente y/o Pérdida Operacional	371.913.574	-638.997.751	1.010.911.326	-158%
Ingresos no Operacionales				
Otros ingresos	720.347.080	1.318.787.918	-598.440.837	-45%
Total Ingresos no Operacionales	720.347.080	1.318.787.918	-598.440.837	-45%
Gastos no Operacionales				
Otros Gastos	-1.036.032.796	-1.754.346.059	718.313.263	-41%
Total Gastos no Operacionales	-1.036.032.796	-1.754.346.059	718.313.263	-41%
Excedente y/o Perdida del Ejercicio	56.227.859	-1.074.555.892	1.130.783.751	-105%


PATRICIA LUCÍA OJEDA ESPARZA
GERENTE


YASMIN DUARTE SANDOVAL
CONTADORA PÚBLICA T.P. 154410-T


MARTHA L. GONZÁLEZ GONZÁLEZ
REVISORA FISCAL T.P. 52548-T



COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE

NIT. 890.204.803-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.024 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.023

Cifras Expresadas En Pesos Colombianos

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.024 9.661.677.838

PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023 9.564.423.246

INCREMENTO

97.254.591

	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.024	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023	VARIACIÓN
CAPITAL SOCIAL	2.309.632.009		41.026.732	2.268.605.277	41.026.732
RESERVAS	619.875.687	1.074.555.892		1.694.431.580	-1.074.555.892
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	4.879.504.086		0	4.879.504.086	0
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO	56.227.859		1.130.783.751	-1.074.555.892	1.130.783.751
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	1.796.438.196		0	1.796.438.196	0
SUMAS IGUALES	9.661.677.838	1.074.555.892	1.171.810.483	9.564.423.246	97.254.591

PATRICIA LUCÍA OJEDA ESPARZA
GERENTE

YASMIN DUARTE SANDOVAL
CONTADORA PÚBLICA T.P. 154410-T

MARTHA LILIANA GONZÁLEZ GONZÁLEZ
REVISORA FISCAL T.P. 52548-T



COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE

NIT. 890.204.803-3

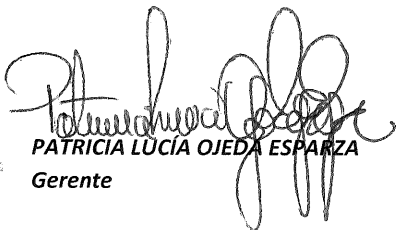
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

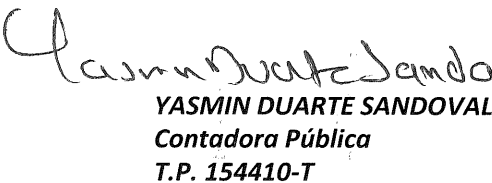
METODO INDIRECTO

31 DE DICIEMBRE DEL 2.024 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2.023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

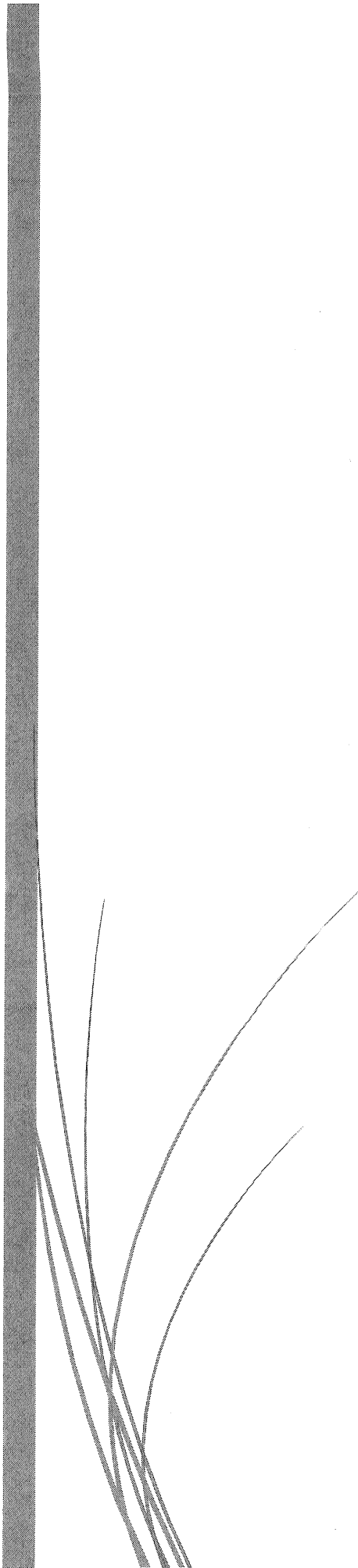
	2.024	2.023
EXCEDENTE Y/ PERDIDA DEL EJERCICIO	56.227.859	-1.074.555.892
AJUSTES POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN USO DE EFECTIVO		
Depreciación	198.590.908	218.456.883
Amortización	77.150.890	22.710.621
Deterioro de Cuentas por Cobrar y Otras	18.507.546	-16.367.263
Deterioro de valor Inventarios	-483.141.191	406.556.854
EXCEDENTE AJUSTADO	-132.663.988	-443.198.797
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
FONDOS SOCIALES	-332.555.190	278.080.216
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	1.875.491.048	-3.022.231.124
BENEFICIOS A EMPLEADOS	24.266.443	-19.709.082
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-36.679.275	-227.887.094
OTROS ACTIVOS	-75.792.960	-7.355.335
INVENTARIOS	1.022.845.186	6.889.825.758
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	269.169.191	441.323.928
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	-1.554.052.821	1.649.956.276
PASIVOS POR INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	-3.370	796.500
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.192.688.252	5.982.800.043
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
INVERSIONES	-31.063.164	-222.000
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-70.815.355	-44.251.330
ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS	-4.952.000	-33.422.765
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-106.830.519	-77.896.095
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
RESERVAS	-1.074.555.892	287.680.474
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	0	1.327.756.033
CAPITAL SOCIAL	41.026.732	414.682.501
EXCEDENTE DEL EJERCICIO ANTERIOR	1.074.555.892	-2.766.158.403
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-2.048.017.206	-3.678.533.215
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-2.006.990.473	-4.414.572.611
VARIACION NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-1.053.796.728	1.047.132.540
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio periodo	1.959.419.436	912.286.896
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	905.622.708	1.959.419.436


PATRICIA LUCÍA OJEDA ESPARZA
Gerente


YASMIN DUARTE SANDOVAL
Contadora Pública
T.P. 154410-T


MARTHA LILIANA GONZÁLEZ
Revisora Fiscal
T.P. 52548-T

**REVELACIONES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2.024**



Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA	3
2. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES	4
3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
3.1 Hipótesis de Negocio en Marcha	4
3.2 Base Contable de Causación	4
3.3 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos	4
3.4 Moneda Funcional	5
3.5 Frecuencia de la Información	5
3.6 Presentación de información	5
4. DESCRIPCIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	5
4.1 Efectivo y equivalentes del efectivo	5
4.2 Activos Financieros	6
4.3 Inversiones	6
4.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6
4.5 Pasivos Financieros	7
4.5.1 Sobregiros y préstamos bancarios	7
4.5.2 Cuentas comerciales por pagar	7
4.6 Inventarios	7
4.7 Propiedad, planta y equipo	8
4.8 Depreciación	8
4.8.1 Baja en cuentas	9
4.9 Activos intangibles	9
4.10 Deterioro del valor de los activos	10
4.11 Beneficios a Empleados	10
4.12 Provisiones y contingencias	11
4.13 Ingresos de actividades ordinarias	11
4.14 Costos y gastos	11
4.15 Costos por préstamos	11

5. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 12

Nota No. 1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo:.....	12
.....	12
Nota No. 2 Inversiones:.....	12
Nota No. 3 Inventarios:	13
Nota No. 4 Cuentas por Cobrar y Otras:.....	13
Nota No. 5 Activos por Impuestos Corrientes:.....	14
Nota No. 6 Otros Activos:.....	15
Nota No. 7 Propiedad, Planta y Equipo:	15
Nota No. 8 Activos Intangibles Adquiridos:.....	15
Nota No. 9 Crédito de Bancos y Otras Obligaciones Financieras:.....	16
Nota No. 9a Créditos Ordinarios a Corto Plazo.....	16
Nota No. 10 Cuentas Por Pagar y Otras:.....	17
Nota No. 11 Pasivo por Impuestos Corrientes:.....	18
Nota No. 12 Beneficios a Empleados:.....	18
Nota No. 13 Ingresos Recibidos para Terceros:.....	19
Nota No. 16 Reservas.....	20
Nota No. 17 Fondos de Destinación Específica	20
Nota No. 18 Excedentes del Ejercicio	20
Nota No. 19 Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez	21
Nota No.20 Ingresos de Actividades Ordinarias	21
Nota No. 21 Costos.....	22
Nota No. 22 Gastos de Administración:.....	22

COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE LTDA.
NIT 890.204.803-3
ESTADO DE REVELACIONES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.024
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA

COIMPRESORES DEL ORIENTE es una empresa asociativa del sector solidario, persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro multiactiva de responsabilidad limitada de número de asociados y de patrimonio variable e ilimitado, inscrita en la cámara de comercio de Bucaramanga bajo el registro 05 -500381-21 de febrero 5 de 1997, denominada COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE, con sigla COIMPRESORES DEL ORIENTE. Mediante el acta # 41 del 6 de marzo del 2010, cambio su razón social a COOPERATIVA DE IMPRESORES Y PAPELEROS DEL ORIENTE-COIMPRESORES DEL ORIENTE; sigla COIMPRESORES DEL ORIENTE.

La Cooperativa tiene como objeto principal diseñar y ejecutar programas que fomenten el desarrollo económico social cultural y ambiental de las personas asociadas, pertenecientes a la industria gráfica y papelería y la comunidad en general, mediante la producción de bienes y la prestación de servicios eficientes que mejoren su bienestar personal y familiar, en la cual los propietarios son a la vez gestores y usuarios, inspirada en los principios y valores cooperativos y presta sus servicios mediante la aplicación de métodos y normas cooperativas.

Sus actividades principales son:

- a) planear organizar y prestar servicios de interés común para los asociados y sus empresas y de beneficio social para la comunidad.
- b) Importar y comercializar materia prima, insumos, elementos de oficina, maquinaria y equipo requerido en los procesos de finalización y edición de material gráfico suministrándolo a los asociados a precios cooperativos.
- c) Planear organizar y financiar jornadas de educación empresarial técnica de mercadeo, de servicios, y de economía solidaria a los asociados directamente si se trata de educación informal o a través de entidades autorizadas en los demás casos.
- d) Realizar o contratar estudios de mercadeo nacional e internacional.
- e) Propiciar con los asociados el método de manejo de personal que optimice la producción y busque eficiencia y eficacia en búsqueda del consumidor final entre otras.

La Cooperativa se financia mediante la comercialización de productos de cartón, papel y demás suministros referentes a la industria gráfica bajo la modalidad de venta directa a crédito y de contado, en las ciudades de Bucaramanga y Cúcuta.

El domicilio principal de la Cooperativa es la Carrera 12 No 42-37 en Bucaramanga, Departamento Santander, República de Colombia.

Los órganos de administración de la Cooperativa son: Asamblea General, Consejo de administración y Representante Legal.

2. CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y decreto 2483 de 2018; recientemente modificado por el decreto 1670 de Diciembre 9 de 2021.

3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Hipótesis de Negocio en Marcha

La hipótesis fundamental que guía la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para PYMES, es el Negocio en Marcha, los Estados Financieros de **COIMPRESORES DEL ORIENTE**, se prepararon sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible.

3.2 Base Contable de Causación

COIMPRESORES DEL ORIENTE elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación, es decir que causa los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Esta base conlleva a que la Cooperativa, reconozca partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en los Conceptos y Principios Generales, contenidos en la sección 2 de las NIIF para las Pymes.

3.3 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerándolas circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

3.4 Moneda Funcional

COIMPRESORES DEL ORIENTE, utiliza el *peso colombiano* como moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

El peso colombiano (\$) es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Cooperativa, y la moneda en la que se presentan los estados financieros.

3.5 Frecuencia de la Información

COIMPRESORES DEL ORIENTE presenta un juego completo de Estados Financieros anualmente, comprendido este periodo entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, los cuales son aprobados por la Asamblea que se reúne dentro de los primeros tres meses del año siguiente.

3.6 Presentación de información

COIMPRESORES DEL ORIENTE, ha definido que, en cumplimiento de las NIIF, presenta un conjunto completo de estados financieros individuales, el cual comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo.
- (b) Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo.
- (e) Notas (Revelaciones) que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa, por ejemplo: Información comparativa con respecto al periodo inmediatamente anterior.

4. DESCRIPCIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

4.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

En **COIMPRESORES DEL ORIENTE** comprende el efectivo, los depósitos bancarios en cuentas corrientes y de ahorro, e inversiones altamente líquidas a corto plazo con vencimiento de tres (3) meses o menos contados a partir de la fecha de adquisición y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

4.2 Activos Financieros

La cooperativa determina la clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Los activos financieros de la cooperativa incluyen efectivo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, inversiones con y sin cotización en bolsa.

4.3 Inversiones

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa se miden al precio de la transacción y posteriormente a valor razonable con cambios en resultados, si estas acciones no se pueden medir a valor razonable se miden al costo menos deterioro del valor.

Las inversiones en instrumentos financieros como CDT o BONOS se miden al precio de la transacción más los costos de transacción en su reconocimiento. Posteriormente se miden a costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectivo.

Las inversiones en carteras colectivas y fiducias se miden inicialmente al precio de la transacción que será el valor razonable en esta fecha y posteriormente en cada fecha sobre la que se informa se miden a valor razonable con cambios en resultados.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio sin cotización pública y cuyo valor razonable no pueda medirse de otra forma con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado deberán medirse al costo menos deterioro del valor. La medición inicial es el precio de la transacción.

Las inversiones que tengan cotización pública se miden inicialmente al precio de la transacción que será el valor razonable en esta fecha y posteriormente en cada fecha sobre la que se informa se miden a valor razonable con cambios en resultados.

4.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y se miden al precio de la transacción; cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y no tiene financiación o la tasa de interés es menor a la del mercado, las cuentas por cobrar se miden como una transacción de financiación 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados y las cuentas por cobrar se reducen en consecuencia.

4.5 Pasivos Financieros

La Cooperativa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros dentro de la Cooperativa incluyen sobregiros y préstamos bancarios, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

4.5.1 Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se solicita y se miden al valor nominal.

Los préstamos se miden al precio de la transacción menos los costos de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4.5.2 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes y servicios bajo condiciones de crédito normales y se miden al precio de la transacción. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos (\$) 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 otros gastos o en otros ingresos

4.6 Inventarios

En **COIMPRESORES DEL ORIENTE**, los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios.

El método de valuación de inventarios utilizado es el promedio ponderado utilizando un control de inventarios permanente.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

La Cooperativa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos

incurridos para darles su condición y ubicación actual, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

INVENTARIOS DE COMERCIALIZACIÓN: son los inventarios que se compran con el único objeto de comercializarlos, sus presentaciones generales son estibas, bobinas, Resmas, pliegos, y demás unidades de insumos para la industria gráfica, según las presentaciones existentes en el mercado.

INVENTARIOS PARA TRANSFORMACIÓN: Corresponden a las mercancías que se someten a un proceso de cambio físico mediante la aplicación de diferentes cortes para obtener tamaños de manejo de la industria como pliegos y cortes a la medida.

La Cooperativa al final de cada período sobre el que se informa, establece si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable.

Cuando los inventarios se deterioren o haya pérdida de los mismos, la Cooperativa reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

4.7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo de **COIMPRESORES DEL ORIENTE**, corresponde activos que se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. 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. 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 que el activo funciona. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una Cooperativa cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se registra por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas y por deterioro del valor.

4.8 Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método de línea recta para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

Activo	Vida útil en años	Método de depreciación	Porcentaje de salvamento
Terrenos	Infinita	Valoración	N/A
Edificaciones	60 -120 años	Línea recta	0%
Maquinaria y Equipo	10-40 años	Línea recta	0%
Muebles y enseres	10-20 años	Línea recta	0%
Equipos de cómputo y comunicación	3 -8 años	Línea recta	0%
Equipos de transporte (montacargas)	10-20 años	Línea recta	10%
Automóviles, camionetas camperos y motos	10 años	Línea recta	10%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

4.8.1 Baja en cuentas

COIMPRESORES DEL ORIENTE dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo en la disposición o venta o cuando no se espere, obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La baja puede ser de bienes de propiedad, planta y equipo servibles o inservibles.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados

4.9 Activos intangibles

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo, después del reconocimiento inicial se contabilizan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se carga para distribuir el costo del activo menos su valor residual a lo largo de la vida estimada del intangible, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La vida útil estimada de los activos intangibles es de 10 años.

4.10 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.11 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que COIMPRESORES DEL ORIENTE proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Los beneficios a los empleados se consideran a corto plazo y corresponde a aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Cooperativa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. El activo diferido reconocido cuando la Cooperativa efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

4.12 Provisiones y contingencias

Se reconoce una provisión cuando la Cooperativa tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que la Cooperativa deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una Cooperativa pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento libre de riesgo antes de impuestos basada en bonos del estado con el mismo plazo que las salidas de efectivo esperadas.

4.13 Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno colombiano.

Los ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios se reconocen cuando el resultado puede medirse con precisión, tomando como referencia el grado de terminación de la transacción considerando la proporción que los costos generados por el trabajo realizado hasta la fecha suponen sobre los costos totales estimados.

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses se reconocen usando el método del interés efectivo, cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción ingresen a la Cooperativa, y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con precisión.

4.14 Costos y gastos

La Cooperativa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

4.15 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la cooperativa incurre que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo tal como se hace para instrumentos financieros básicos.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la política de arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

5. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota No. 1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Su saldo representa los valores recibidos en el desarrollo de sus operaciones y cumplimiento del objeto social, que a la fecha de cierre se hallaban totalmente disponibles. Estos valores fueron verificados mediante el arqueo de caja y conciliaciones bancarias respectivas. Al cierre no presentan restricciones de ninguna índole en relación con su disponibilidad. Este rubro está conformado así:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.024	2.023
Caja	\$ 80.180.807	\$ 151.362.008
Bancos	\$ 286.320.730	\$ 899.609.381
Fondos Fiduciarios	\$ 539.070.171	\$ 743.207.047
Titulos de Devolucion de impestos (TIDIS)	\$ 51.000	\$ 165.241.000
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 905.622.708	\$ 1.959.419.436

Nota No. 2 Inversiones:

Se consolidan aquí las Inversiones en Acciones y Aportes Sociales en entidades tales como:

INVERSIONES	2.024	2.023
Cenfer S.A.	\$ 3.100.000	\$ 3.100.000
Cooperativa de Ahorro y Crédito de Santander Ltda	\$ 1.427.027	\$ 1.427.027
Banco Cooperativo Coopcentral	\$ 62.400.000	\$ 48.000.000
Cooperativa de Impresores y Papeleros de Bogotá	\$ 29.236.164	\$ 12.573.000
TOTAL INVERSIONES	\$ 96.163.191	\$ 65.100.027

Las inversiones relacionadas anteriormente no cotizan en bolsa de valores.

Nota No. 3 Inventarios:

Los inventarios son valuados al costo promedio de adquisición, utilizamos el sistema de inventario permanente, procedimiento que permite obtener el saldo diario de cualquier referencia en cantidades y precios.

Los inventarios se hallan representados en:

INVENTARIOS	2.024	2.023
Bienes No Transformados Por La Entidad	\$ 8.582.291.261	\$ 9.612.735.983
Deterioro de Bienes no Transformados Por la Entidad	-\$ 378.156.338	-\$ 861.297.529
Inventario en Tránsito	\$ 7.599.536	\$ -
TOTAL INVENTARIOS	\$ 8.211.734.460	\$ 8.751.438.454

Nota No. 4 Cuentas por Cobrar y Otras:

Corresponde a valores a favor de la Cooperativa por concepto de cuentas por cobrar realizados en el desarrollo de sus operaciones, de acuerdo con el objeto social de la misma.

DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS: son créditos otorgados por la Cooperativa por realización de ventas de mercancía a particulares y asociados; los cuales se encuentran respaldados por los Aportes Sociales, Pagarés con firmas solidarias, garantías reales según el tipo de crédito y con el Seguro de Protección de Cartera por fallecimiento del Asociado hasta por \$200.000.000, seguro que no incluye a las personas Jurídicas.

DETERIORO:

En el capítulo III de la Circular Básica Contable y Financiera se determina que las cuentas por cobrar se deterioran como mínimo de la siguiente manera:

Deterioro general:

- 5% para cuentas por cobrar entre 91 y 180 días de vencidas.
- 10% para cuentas por cobrar entre 181 y 360 días de vencidas.
- 15% para cuentas por cobrar más de 360 días de vencidas.

O una Deterioro individual:

- 33% para cuentas por cobrar vencidas más de 360 días.

Las entidades deben realizar el cálculo de las dos opciones y constituir la de mayor valor y al cabo de los tres años deberá estar al 100% provisionada.

Para cierre del año 2.024 el **DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR** se aplicó el determinado por el Comité Evaluador de Cartera a deudores morosos de alto riesgo según vencimiento.

En cuanto al **DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR** corresponde 100% del valor de la cartera vencida a más de 3 años.

RESPONSABILIDADES PENDIENTES: su valor corresponde a un saldo por cobrar a empleados.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR: su saldo corresponde a cartera de clientes que se encuentran en proceso jurídico

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	2.024	2.023
Deudores por Venta de Bienes	\$ 5.165.475.839	\$ 3.534.477.535
Deterioro de Deudores por Venta de Bienes	-\$ 154.923.758	-\$ 136.416.212
Avances y Anticipos Entregados	\$ 55.992.223	\$ 95.423.305
Responsabilidades Pendientes	\$ 800.004	\$ 400.004
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 382.874.506	\$ 420.788.905
Deterior de Otras Cuentas por Cobrar	-\$ 379.953.633	-\$ 379.953.633
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 5.070.265.180	\$ 3.534.719.905

Nota No. 5 Activos por Impuestos Corrientes:

Su saldo representa el valor de anticipos por impuesto de retención en la fuente, de industria y comercio, por rendimientos financieros y ventas realizadas a los diferentes clientes.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.024	2.023
Retención en la Fuente	\$ 3.890.970	\$ 4.614.011
Impuesto a las ventas retenido	\$ 15.732.672	\$ 29.655.631
Saldo a Favor Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 4.560.000	\$ -
Impuesto a las Ventas (Saldo a favor de IVA)	\$ 75.613.000	\$ -
Otros impuestos	\$ 253.133.809	\$ 281.981.534
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 352.930.451	\$ 316.251.176

Nota No. 6 Otros Activos:

Su saldo Corresponde al valor de los seguros adquiridos por la cooperativa para amparar activos previendo futuros siniestros.

OTROS ACTIVOS	2.024	2.023
Seguros	\$ 120.561.718	\$ 44.768.758
Amortizacion Acumulada	-\$ 95.623.343	-\$ 39.288.442
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 24.938.375	\$ 5.480.316

Nota No. 7 Propiedad, Planta y Equipo:

Valor que representa la propiedad planta y equipo que posee la Cooperativa para el desarrollo de sus actividades. Durante el año 2.024 se invirtieron los siguientes rubros:

- **Equipos de Computación y Comunicación: \$24.966.053**
- **Maquinaria y Equipo: \$45.849.302**

Durante el año 2.024 la Cooperativa adquirió activos fijos de menor cuantía, los cuales fueron contabilizados directamente al gasto por un valor total de \$ 19.640.708

Se informa que la bodega ubicada en la carrera 12 no. 42-37 se encuentra hipotecada como garantía del crédito no. 300880032770 adquirido con el BANCO COOPCENTRAL.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.024	2.023
Terrenos	\$ 1.642.488.269	\$ 1.642.488.269
Edificaciones	\$ 3.775.572.762	\$ 3.775.572.762
Muebles y equipos de oficina	\$ 187.711.865	\$ 187.711.865
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 250.079.511	\$ 225.113.459
Equipo de Transporte	\$ 734.798.032	\$ 734.798.032
Maquinaria y Equipo	\$ 1.136.724.426	\$ 1.090.875.123
Depreciación Acumulada	-\$ 1.463.611.713	-\$ 1.265.020.804
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.263.763.152	\$ 6.391.538.705

Nota No. 8 Activos Intangibles Adquiridos:

Su saldo corresponde al valor de las licencias del software SAP BUSINESS ONE, OFFICE y WINDOWS con la respectiva amortización de las licencias que al cierre del ejercicio se encontraban en uso.

ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS	2.024	2.023
Licencias	\$ 187.392.630	\$ 182.440.630
Amortizaciones de Licencias	-\$ 64.967.375	-\$ 44.151.386
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS	\$ 122.425.255	\$ 138.289.244

Nota No. 9 Crédito de Bancos y Otras Obligaciones Financieras:

Estas obligaciones son los compromisos adquiridos por la Cooperativa con vencimientos inferiores a 1 año, es decir a corto plazo.

El valor pagado por intereses de créditos bancarios durante el año 2.024 ascendió a \$570.219.601

Los valores de estos créditos se encuentran acorde con las certificaciones de saldos expedidas por cada una de las entidades bancarias.

Nota No. 9a Créditos Ordinarios a Corto Plazo

CRÉDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO	2.024	2.023
Factoring Bancolombia	\$ 695.984.077	\$ 1.043.016.852
Banco de Occidente	\$ -	\$ 518.146.660
Banco Davivienda	\$ -	\$ 694.483.294
Factoring BBVA	\$ -	\$ 293.693.716
TOTAL CRÉDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO	\$ 695.984.077	\$ 2.549.340.522

Nota No. 9b Créditos Ordinarios a Largo Plazo

CRÉDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO	2.024	2.023
Banco Coopcentral	\$ 2.605.600.000	\$ 2.961.236.597
Banco de Occidente	\$ 617.821.477	\$ -
Banco Caja Social	\$ 422.226.000	\$ 721.693.000
Banco Davivienda	\$ -	\$ 157.378.640
TOTAL CRÉDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO	\$ 3.645.647.477	\$ 3.840.308.237

A diciembre 31 se tenían vigentes los siguientes créditos:

CRÉDITO NO.	BANCO	PLAZO DÍAS	VENCIMIENTO	TASA
300880032770	COOPCENTRAL	432	4-12-2027	DTF+3.25%
302180032760	COOPCENTRAL	432	4-12-2027	DTF+1%
300880032910	COOPCENTRAL	1080	11-12-2027	DTF+3.25%
65830058999	BANCO DE OCCIDENTE	1095	14-06-2027	IBR+3.59%
31006618489	BANCO CAJA SOCIAL	1096	13-07-2026	IBR+2.2%
1658799	FACTORING BANCOLOMBIA	122	03-02-2025	15.17%
1663455	FACTORING BANCOLOMBIA	123	26-02-2025	14,74%
1663457	FACTORING BANCOLOMBIA	120	02-03-2025	14.74%
1667186	FACTORING BANCOLOMBIA	119	05-03-2025	14.96%
1668202	FACTORING BANCOLOMBIA	150	05-03-2025	18.60%
1663456	FACTORING BANCOLOMBIA	120	06-03-2025	14.74%
1666020	FACTORING BANCOLOMBIA	120	06-03-2025	14.82%
1668373	FACTORING BANCOLOMBIA	119	10-03-2025	14.96%
1666894	FACTORING BANCOLOMBIA	120	13-03-2025	14.82%
1673432	FACTORING BANCOLOMBIA	150	26-03-2025	18.60%
1672991	FACTORING BANCOLOMBIA	119	28-03-2025	14.96%
1674324	FACTORING BANCOLOMBIA	119	03-04-2025	15.02%
1672786	FACTORING BANCOLOMBIA	121	03-04-2025	14.72%
1673764	FACTORING BANCOLOMBIA	121	06-04-2025	14.72%
1673765	FACTORING BANCOLOMBIA	121	10-04-2025	14.72%
1673766	FACTORING BANCOLOMBIA	121	13-04-2025	14.72%

Nota No. 10 Cuentas Por Pagar y Otras:

- **Costos y gastos por pagar:** su saldo está representado por cuentas por pagar causadas en el mes diciembre tales como, servicios públicos, reembolso de caja menor; auxilio de seguridad social, servicio de mantenimiento maquinaria y equipo ,mantenimiento de equipo de transporte, mantenimiento de muebles y enseres, publicidad y propaganda, dotaciones para empleados, transporte de mercancía, honorarios, compra de combustibles, fumigación, servicios prestados por empresas temporales, instalaciones eléctricas, exámenes médicos, compra de tóner para impresoras, elementos de aseo y cafetería, compra de estibas.
- **Proveedores:** estas obligaciones son originadas en la compra de mercancías a proveedores nacionales y extranjeros.
- **Retención en la Fuente:** refleja los impuestos recaudados a favor de la dirección de Impuestos y aduanas nacionales, por concepto de salarios, honorarios, desarrollo de página web, servicios, arrendamientos, compras, contrato de obra civil, otros ingresos tributarios y compra de combustible.

- **Retención de Impuesto de Industria y Comercio por Compras:** representa el valor del impuesto de Industria y Comercio recaudados a favor de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga.
- **Retenciones y Aportes Laborales:** registra las obligaciones por concepto de saldos a favor de entidades privadas por concepto de libranzas.
- **Valores por reintegrar:** su saldo corresponde a valores a favor de clientes por concepto de descuentos y pagos anticipados venta de mercancía.

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	2.024	2.023
Costos y Gastos por Pagar	\$ 424.945.961	\$ 236.201.162
Proveedores	\$ 4.932.746.001	\$ 3.201.221.310
Retención en la Fuente	\$ 7.150.735	\$ 10.196.264
Retención de Impuesto de Industria y Comercio por Compras	\$ 263.719	\$ 486.498
Retenciones y Aportes Laborales	\$ 27.082.998	\$ 32.014.296
Valores por Reintegrar	\$ 4.477.519	\$ 41.927.042
Retencion por IVA	\$ 910.107	\$ 39.420
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	\$ 5.397.577.040	\$ 3.522.085.992

Nota No. 11 Pasivo por Impuestos Corrientes:

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a impuestos, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la legislación colombiana.

COIMPRESORES DEL ORIENTE dentro de sus obligaciones fiscales presentaba los siguientes saldos correspondientes a la vigencia 2.024:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.024	2.023
Impuesto a las ventas por Pagar	\$ 463.511.227	\$ 164.061.222
Impuesto de Industria y comercio	\$ 277.975.199	\$ 308.256.012
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 741.486.426	\$ 472.317.234

Nota No. 12 Beneficios a Empleados:

Representan los valores a cancelar en el corto plazo correspondiente a obligaciones por beneficios a empleados, acogiéndonos a los plazos y normas establecidas por la Legislación Colombiana.

Estas cifras al cierre del periodo están medidas al valor de la obligación (costo) según lo establecido en la política contable para estos registros.

OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.024	2.023
Beneficios a Empleados a corto plazo	\$ 163.761.222	\$ 139.494.779
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 163.761.222	\$ 139.494.779

Nota No. 13 Ingresos Recibidos para Terceros:

- El saldo corresponde a valores a favor de servicios fúnebres san pedro por concepto de póliza exequial de los trabajadores de la cooperativa.

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2.024	2.023
poliza servicios funebres	\$ 793.130	\$ 796.500
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 793.130	\$ 796.500

Nota No. 14 Fondos Sociales y Mutuales:

Son fondos que pertenecen a la Cooperativa para el desarrollo de sus programas y están representados en:

FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	2.024	2.023
Fondo Social de Solidaridad	\$ 45.062.171	\$ 101.167.433
Fondo para Proyecto Emprearial de Asociados e incentivo solidario	\$ 372.364.198	\$ 598.117.229
Fondo para Infraestructura Fisica Bodega	\$ 164.294.515	\$ 214.991.412
Fondo Maquinaria	\$ 36.644.869	\$ 36.644.869
Fondo de Retorno Cooperativo e Incentivo solidario	\$ 122.549.809	\$ 122.549.809
TOTAL FONDOS SOCIALES	\$ 740.915.562	\$ 1.073.470.752

Nota No. 15 Capital Social

Corresponde a los Aportes Sociales de cada Asociado, durante el año 2.024 se presentó el ingreso de tres asociados.

PATRIMONIO	2.024	2.023
Aportes Sociales	\$ 1.536.632.009	\$ 1.495.605.277
Aportes Sociales mínimos no reducibles	\$ 773.000.000	\$ 773.000.000
TOTAL APORTES SOCIALES	\$ 2.309.632.009	\$ 2.268.605.277

Durante el año 2.024 los aportes sociales incrementaron en \$41.026.732

Nota No. 16 Reservas

A diciembre 31 de 2.024 las reservas de la Cooperativa, estaban conformadas de la siguiente forma:

RESERVAS	2.024	2.023
Reserva de Protección de Aportes	\$ 588.379.817	\$ 1.662.935.710
Reserva de Asamblea	\$ 31.495.870	\$ 31.495.870
TOTAL RESERVAS	\$ 619.875.687	\$ 1.694.431.580

Nota No. 17 Fondos de Destinación Específica

A diciembre 31 de 2.024 los fondos de COIMPRESORES DEL ORIENTE estaban conformados de la siguiente forma:

FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA	2.024	2.023
Fondo para Amortización de Aportes	\$ 168.100.345	\$ 168.100.345
Fondo Especial	\$ 3.861.023.736	\$ 3.861.023.736
Fondos Sociales Capitalizados	\$ 846.395.602	\$ 846.395.602
Fondos de Inversión	\$ 2.542.182	\$ 2.542.182
Otros Fondos	\$ 1.442.221	\$ 1.442.221
TOTAL FONDOS DE DESTINACION ESPECÍFICA	\$ 4.879.504.086	\$ 4.879.504.086

Nota No. 18 Excedentes del Ejercicio

Corresponde a los excedentes obtenidos en el ejercicio como resultado de los ingresos menos los costos y gastos del periodo. Para el año 2.024 la cooperativa arrojó una excedente de \$56.227.859

EXCEDENTES Y/O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	2.024	2.023
Excedentes y/o pérdida del ejercicio	\$ 56.227.859	-\$ 1.074.555.892
TOTAL EXCEDENTES Y/O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 56.227.859	-\$ 1.074.555.892

Nota No. 19 Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez

Este rubro se compone por el resultado de adopción a Normas Internacionales de Información Financiera detallados así:

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	2.024	2.023
Excedente Acumulados por Adopción por Primera Vez	\$ 1.796.438.196	\$ 1.796.438.196
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	\$ 1.796.438.196	\$ 1.796.438.196

Nota No.20 Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de los ingresos que COIMPRESORES DEL ORIENTE obtuvo durante el año 2024, se detallan a continuación:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.024	2.023
Comercio al por Mayor y al por Menor	\$ 30.996.881.837	\$ 32.901.488.272
Intereses Deudores por Venta de Bienes y Servicios	\$ 129.429.623	\$ 63.614.876
Venta de Otros Productos (Servicio de Corte)	\$ 43.708.746	\$ -
Otros Ingresos	\$ 720.347.080	\$ 1.318.787.918
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 31.890.367.286	\$ 34.283.891.066

A continuación, se detalla el grupo de **Otros Ingresos**:

OTROS INGRESOS	2.024	2.023
Ingresos por Rendimientos Financieros	\$ 59.773.168	\$ 84.706.938
Rendimientos en aportes sociales	\$ 15.572.913	\$ -
Ajuste al peso	\$ 205.008	\$ 299.123
Ingresos por Cortes y fletes	\$ 1.119.600	\$ 843.519
Utilidad en venta Propiedad, planta y equipo	\$ 250.000	\$ 27.715.461
Aprovechamientos Generales	\$ 3.526.632	\$ 1.397.583
Diferencia en Cambio	\$ 73.190.549	\$ 353.535.640
Sobrantes de Caja	\$ 198.148	\$ 607.958
Recuperaciones de deterioro	\$ 525.146.106	\$ 687.672.199
Reintegro de otros costos y gastos	\$ 24.648.548	\$ 160.499.412
Reintegro de Incapacidades	\$ -	\$ 204.040
Indemnizaciones por Siniestros	\$ 16.716.407	\$ 1.306.046
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 720.347.080	\$ 1.318.787.918

Nota No. 21 Costos

Su valor representa el costo de la mercancía vendida. El detalle se detalla a continuación:

COSTOS	2.024	2.023
Costos de Ventas y de Prestación de Servicios	\$ 27.113.535.455	\$ 29.096.516.393
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 27.113.535.455	\$ 29.096.516.393

Nota No. 22 Gastos de Administración:

A continuación, se detalla la cuenta de gastos de COIMPRESORES DEL ORIENTE:

GASTOS	2.024	2.023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
Beneficios a Empleados	\$ 1.801.965.686	\$ 1.591.268.149
Gastos Generales	\$ 1.461.095.248	\$ 1.580.503.543
Deterioro de Valor	\$ 163.618.583	\$ 1.074.947.689
Amortización y Agotamiento	\$ 57.904.609	\$ 15.952.366
Depreciación	\$ 199.987.051	\$ 244.912.760
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 3.684.571.177	\$ 4.507.584.507

- **Beneficios a Empleados:** su saldo refleja los dineros cancelados por sueldos, horas extras, incapacidades, auxilio de transporte, prestaciones sociales indemnizaciones laborales, bonificaciones salariales y por mera liberalidad, dotaciones, aportes a seguridad social y caja de compensación, salarios aprendices SENA, capacitación al personal, auxilios y rodamiento, exámenes médicos y licencias remuneradas.
- **Gastos Generales:** son los gastos en los cuales debe incurrir la entidad para el normal desarrollo de sus actividades; los cuales se detallan a continuación:

GASTOS GENERALES	2.024	2.023
Honorarios	\$ 199.518.170	\$ 153.069.932
Impuestos	\$ 302.187.349	\$ 331.467.382
Arrendamientos	\$ 64.465.724	\$ 133.798.913
Seguros	\$ 72.674.898	\$ 17.858.853
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 132.307.558	\$ 179.616.497
Cuotas de Administración	\$ 10.122.000	\$ 9.188.700
Reparaciones Locativas	\$ 2.146.164	\$ 3.925.769
Aseo y elementos	\$ 2.827.048	\$ 4.518.000
Cafeteria	\$ 1.339.907	\$ 1.712.931
Servicios públicos	\$ 127.145.574	\$ 92.744.719
Correo	\$ 1.755.800	\$ 1.313.021
Trasportes Fletes y Acarreos	\$ 274.772.423	\$ 210.128.131
Papeleria y Útiles de Oficina	\$ 18.126.136	\$ 16.554.908
Publicidad y Propaganda	\$ 20.428.715	\$ 7.477.233
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 19.055.356	\$ 150.738
Gastos de Asamblea	\$ 15.723.335	\$ 23.487.998
Gastos Directivos	\$ 5.357.794	\$ 1.024.240
Gastos Legales	\$ 14.741.770	\$ 29.696.854
Gastos de Viajes	\$ 4.558.814	\$ 12.605.096
Servicios Temporales	\$ 12.204.446	\$ 80.004.772
Vigilancia Privada	\$ 4.769.552	\$ 4.303.931
Cuotas de Sostenimiento	\$ -	\$ 4.640.000
Suscripciones y Publicaciones	\$ -	\$ 1.391.586
Otros Gastos	\$ 119.667.564	\$ 228.628.533
Informacion Comercial	\$ -	\$ 253.660
Asistencia Técnica	\$ 28.220.378	\$ 30.941.147
Reuniones y Conferencias	\$ 6.978.774	\$ -
TOTAL GASTOS GENERALES	\$ 1.461.095.248	\$ 1.580.503.543

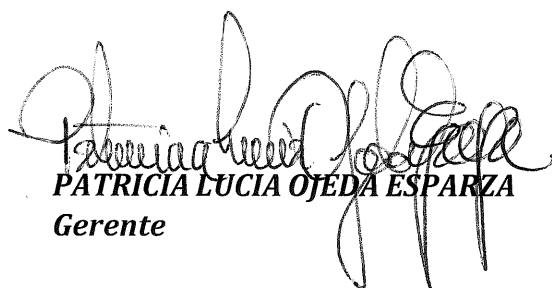
El rubro de otros gastos en el 2.024 está compuesto por:

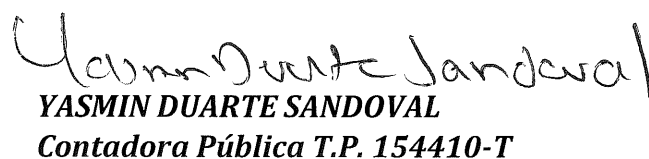
- Descargues de Mercancía: \$480.000
- Activos de bajo monto (inferiores al salario mínimo) \$19.640.708,20
- Atención a empleados, asociados y clientes \$33.561.301,07
- Envases y empaques \$44.416.548,14
- Elementos de SST \$638.230,63
- Bodegajes \$15.126,04
- Servicio de Corte \$393.030
- Faltantes de arqueos de caja \$100.000
- Combustibles y Lubricantes: \$20.422.620,39
- **Deterioro de Valor:** Su valor corresponde al deterioro determinado por el comité evaluador de cartera a deudores morosos de alto riesgo según vencimiento.
- **Amortización y Agotamiento:** su valor corresponde a la amortización de la licencia del software contable SIIGO y Licencias de Windows.
- **Depreciación:** son gastos que, aunque no son erogaciones en efectivo si afectan el excedente y le son aplicados a los Activos fijos por el método de línea recta con el tiempo de vida útil establecido en las políticas contables.
- **Gastos Financieros:** se detalla a continuación su composición:

GASTOS FINANCIEROS	2.024	2.023
Otros Gastos Financieros	\$ 5.552.017	\$ 9.059.600
Comisiones Bancarias	\$ 110.012.808	\$ 438.377.812
Intereses Creditos Bancarios	\$ 570.219.601	\$ 1.061.612.602
Diferencia en Cambio	\$ 231.277.389	\$ 48.329.144
Gravamen al Movimiento Financiero	\$ 93.750.004	\$ 146.019.673
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.010.811.818	\$ 1.703.398.831

- **Gastos Varios:** a continuación, se presenta el detalla de dichos gastos:

GASTOS VARIOS	2.024	2.023
Multas y sanciones	\$ 7.762.204	\$ 16.915.884
Intereses por Mora	\$ 3.126.999	\$ 16.699.925
Auxilios y Donaciones	\$ 1.080.000	\$ 1.020.000
Mejoras en Propiedad Ajena	\$ 1.488.600	\$ 7.502.607
Impuestos Asumidos	\$ 8.641.927	\$ 7.939.109
Ajuste al peso	\$ 63.032	\$ 183.353
Gastos no deducibles	\$ 3.058.216	\$ 686.350
TOTAL GASTOS VARIOS	\$ 25.220.977	\$ 50.947.228


PATRICIA LUCIA OJEDA ESPARZA
 Gerente


YASMIN DUARTE SANDOVAL
 Contadora Pública T.P. 154410-T