

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.**

CERTIFICAMOS QUE

Los Estados Financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2022, preparados bajo el marco técnico normativo en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos y pasivos de la Cooperativa existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Los hechos económicos se encuentran debidamente reflejados en los Estados Financieros y las Notas de revelación son parte integral de los mismos.
3. Los activos representan derechos obtenidos o probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones o probables sacrificios económicos a cargo de la Cooperativa.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. La Cooperativa ha cumplido con las normas relativas a la Seguridad Social de acuerdo con el decreto 1406 de 1999.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 34 y 37 de la Ley 222 de 1995.

Para constancia firmamos la presente certificación a los veintidós (22) días del mes de febrero de 2023.


CRISTIAN DARIO SOTO ZAPATA
Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
Contador Público
TP 231906-T

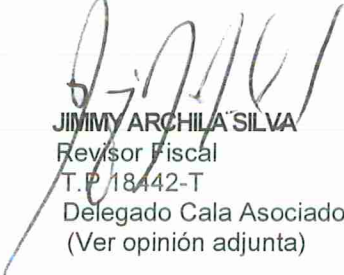
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	%
ACTIVO					
Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	15.878.416	10.282.517	5.595.899	54%
Inventarios	5	25.311.525	23.252.879	2.058.646	9%
Cartera de créditos	6	11.968	18.601	-6.633	-36%
Cuentas por cobrar	7	2.551.065	1.892.367	658.698	35%
TOTAL		43.752.973	35.446.364	8.306.610	23%
No Corriente					
Inversiones	8	114.894	113.586	1.308	1%
Propiedad, Planta y equipo	9	8.564.790	8.351.204	213.586	3%
TOTAL		8.679.684	8.464.790	214.894	3%
TOTAL ACTIVO		52.432.657	43.911.154	8.521.504	19%
PASIVO					
Corriente					
Obligaciones Financieras	10	16.846.094	10.816.808	6.029.286	56%
Cuentas por pagar	11	16.755.394	17.676.115	-920.722	-5%
Impuestos, Anticipos y Provisiones	12	2.346.933	528.980	1.817.952	344%
Obligaciones por beneficios laborales	13	132.715	125.840	6.875	5%
Valores recibidos para terceros	14	45.361	77.904	-32.543	-42%
Fondos sociales	15	108.207	32.136	76.071	237%
TOTAL		36.234.702	29.257.783	6.976.919	24%
TOTAL PASIVO		36.234.702	29.257.783	6.976.919	24%
PATRIMONIO					
Aportes Sociales	16	3.595.731	2.856.089	739.642	26%
Reservas y Fondos		5.642.749	5.200.110	442.639	9%
Resultados Acumulados Por Adopción NIIF		5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes Del Periodo		1.262.841	900.538	362.303	40%
TOTAL		16.197.954	14.653.371	1.544.583	11%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		52.432.657	43.911.154	8.521.504	19%

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos Estados Financieros


CRISTIAN DARIO SOTO ZAPATA
Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
Contador Público
T.P 231906-T


JIMMY ARCHILA SILVA
Revisor Fiscal
T.P 18442-T
Delegado Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DURANTE LOS AÑOS TERMINADOS EN
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

INGRESOS	Nota	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	%
OPERACIONALES	17				
Ingresos de actividades ordinarias		192.019.552	175.234.013	16.785.539	10%
Costo de ventas		<u>184.294.806</u>	<u>167.970.267</u>	<u>16.324.539</u>	10%
Utilidad Bruta		<u>7.724.746</u>	<u>7.263.746</u>	<u>461.000</u>	6%
Gastos de ventas					
Personal	18	1.064.840	1.002.397	62.443	6%
Generales	19	<u>3.050.774</u>	<u>3.140.510</u>	<u>-89.736</u>	-3%
Total		<u>4.115.614</u>	<u>4.142.908</u>	<u>-27.294</u>	-1%
Gastos de administración					
Personal	20	551.028	467.756	83.272	18%
Generales	21	615.439	515.244	100.195	19%
Provisiones y estimaciones	22	249.584	415.085	-165.501	-40%
Depreciación	23	<u>187.529</u>	<u>155.336</u>	<u>32.193</u>	21%
Total		<u>1.603.580</u>	<u>1.553.421</u>	<u>50.159</u>	3%
Excedente o déficit Operacional		<u>2.005.552</u>	<u>1.567.417</u>	<u>438.135</u>	28%
Otros Ingresos	24				
Financieros		18.419	15.593	2.826	18%
Subvenciones y donaciones		0	22.060	-22.060	-100%
Diversos		<u>85.309</u>	<u>1.848</u>	<u>83.461</u>	4516%
Total		<u>103.728</u>	<u>39.501</u>	<u>64.227</u>	163%
Otros Gastos	25				
Financieros		756.751	657.762	98.989	15%
Intereses		83.535	35.200	48.335	137%
Imprevistos		<u>6.153</u>	<u>13.418</u>	<u>-7.265</u>	-54%
Total		<u>846.439</u>	<u>706.380</u>	<u>140.059</u>	20%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>1.262.841</u>	<u>900.538</u>	<u>362.303</u>	40%

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos Estados Financieros


CRISTIAN DARIO SOTO ZAPATA
Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
Contador Público
T.P 231906-T

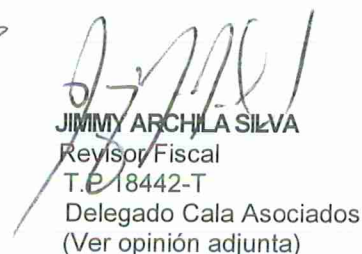

JIMMY ARCHILA SILVA
Revisor Fiscal
T.P 18442-T
Delegado Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2022-2021

	2022	2021
Actividades de Operación		
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	191.452.797	174.928.807
Efectivo en Actividades de Operación	<u>191.452.797</u>	<u>174.928.807</u>
Salidas efectivo actividades de Operación		
Pagos a proveedores por suministro bienes y servicios	189.940.698	173.174.302
Pagos a y por cuenta de los empleados	1.608.993	1.469.327
Pagos por Fondos sociales	221.316	222.667
	<u>191.771.007</u>	<u>174.866.296</u>
Flujo Neto en actividades de Operación	<u>-318.210</u>	<u>62.511</u>
Actividades de Inversión		
Compra de Propiedad, planta y equipo	-400.031	-399.030
Disminución en inversiones	-1.308	4.302
Anticipos y/o créditos	-268.796	22.060
Intereses recibidos	18.419	15.953
Flujo Neto en actividades de Inversión	<u>-651.716</u>	<u>-356.715</u>
Actividades de Financiación		
Importes procedentes de Aportes Sociales	579.129	394.619
Importes por obligaciones financieras	6.029.286	5.704.159
Amortización de ingresos recibidos por anticipado	-1.994	-351.276
Intereses pagado	-40.596	-35.200
Total Actividades de Financiación	<u>6.565.825</u>	<u>5.712.303</u>
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.595.899	5.418.098
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	10.282.517	4.864.419
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>15.878.416</u>	<u>10.282.517</u>


CRISTIAN DARIO SOTO ZAPATA
Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
Contador Público
T.P 231906-T


JIMMY ARCHILA SILVA
Revisor Fiscal
T.P 18442-T
Delegado Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)


CONCEPTO	A 01 ENER/2022	AUMENTO	DISMINUCION	A 31 DIC/2022
Aportes Sociales	- 2.856.089	784.091	44.449	3.595.731
Reservas y Fondos	5.200.110	442.639	0	5.642.749
Excedentes presente Ejercicio	900.538	1.262.841	900.538	1.262.841
Resultados acumulados por adopción NIIF Pymes	5.696.634	0	0	5.696.634
TOTAL	14.653.371	2.489.571	944.987	16.197.955

CONCEPTO	SALDO A 01 ENER/2021	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DIC/2021
Aportes Sociales	2.422.468	525.470	91.848	2.856.089
Reservas Y Fondos	4.861.511	338.599	0	5.200.110
Excedentes presente Ejercicio	566.136	900.538	566.136	900.538
Resultados acumulados por adopción NIIF Pymes	5.696.634	0	0	5.696.634
TOTAL	13.546.749	1.764.606	657.984	14.653.371

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos Estados Financieros


CRISTIAN DARIO SOTO ZAPATA
 Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
 Contador Público
 T.P 231906-T


JIMMY ARCHILA SILVA
 Revisor Fiscal
 T.P 18442-T
 Delegado Cala Asociados
 (Ver opinión adjunta)

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER LTDA.
INDICES FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Capital de trabajo	2022	2021
Activo Corriente- Pasivo corriente	7.518.271	6.188.580

Índice de liquidez

Muestra la disponibilidad inmediata de pago que tiene la Cooperativa para cancelar los compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo.

	2022	2021
<u>Activo Corriente</u>	1,2	1,2
Pasivo corriente		

Nivel de endeudamiento

Representa el grado en el cual la Cooperativa ha sido financiada mediante deudas

	2022	2021
<u>Total pasivos</u>		
Total activos	69%	67%

Margen bruto

Representa el rendimiento de la operación sin incluir gastos de administración

	2022	2021
<u>Utilidad Bruta</u>		
ingresos por ventas	4,02%	4,15%

Excedente neto

Representa el rendimiento de la operación teniendo en cuenta los gastos administrativos y otros gastos

	2022	2021
<u>Margen neto</u>		
ingresos por ventas	0,66%	0,51%

Notas a los Estados Financieros

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

Entidad que reporta y objeto social

La Cooperativa de Caficultores de Santander Ltda., con NIT 890.201.988-3, constituida el 10 de diciembre del 1968 e inscrita en la Cámara de Comercio el 02 de febrero de 1997 bajo el No. 565 del libro Primero.

La naturaleza de la Cooperativa es la de empresa asociativa sin ánimo de lucro, de interés social, cuyos asociados son simultáneamente aportantes y gestores de la entidad, creada con el objeto de producir o distribuir conjunta y efectivamente bienes o servicios para satisfacer las necesidades de sus asociados y de la comunidad en general. La Cooperativa acepta y reconoce la asistencia y patrocinio de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia.

Su objeto principal es el de promover y mejorar permanentemente las condiciones económicas, sociales y culturales de los asociados, en cuanto estos estén vinculados a la actividad agropecuaria y en particular a la producción del café en todos sus aspectos. Procura con su acción no solo el beneficio del asociado sino el de los miembros de su familia y el desarrollo de la comunidad en la región donde opera.

Para el cumplimiento de este objetivo, podrá realizar todos los actos, contratos y operaciones que tengan relación con el mismo y con la adecuada prestación de sus servicios, ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o contractualmente derivadas de su existencia y funcionamiento, procurando mantener la adecuada rentabilidad de sus bienes y dineros disponibles, mediante la celebración de contratos sobre aquellos tales como arrendamiento, depósito y transporte, así como la colocación transitoria de sus excedentes de liquidez en certificados de depósito a término o título de inversión y en las demás modalidades disponibles en el mercado financiero.

NOTA 2. NORMAS CONTABLES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Ministerio de Comercio-Industria y Turismo reglamentó la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, así como los lineamientos de la circular básica contable y financiera emitida por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

Bases de preparación

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El Manual de Políticas Contables se encuentra vigente (actualización 17 de diciembre de 2020, acta 009 del Consejo de Administración) y es la base para la preparación de la información financiera de COOPECAFE bajo NIIF PYMES de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, vigentes en Colombia.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros son presentadas en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Se ha determinado el peso colombiano (COP) como moneda funcional, Los registros contables son mantenidos en pesos colombianos.

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la Legislación vigente a la fecha, establecidos en el Decreto 2649 de 1993, la Entidad preparó sus Estados Financieros de acuerdo con lo dispuesto por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, así mismo atiende las instrucciones impartidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria y la Unidad de Organización y Control de la Federación Nacional de Cafeteros.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes Estados Financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

En la preparación de estos Estados Financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación.

Actualización Manual de Políticas Contables

Atendiendo la recomendación realizada por la Supersolidaria, con respecto a la política contable de "Acreedores comerciales" se elevó a Consejo de Administración, donde fue aprobada la modificación, mediante acta 009 del 17 de diciembre de 2020.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta COOPECAFE y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Flujos de Efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, cuentas fiducia, las inversiones o depósitos a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, el efectivo y equivalente de efectivo propio, se contabiliza en cuentas independientes al efectivo y equivalente de efectivo relacionado con los fondos especiales, entregados por la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia para la compra de café.

Política cartera

Créditos empleados

Coopecafé tenía como base para otorgar créditos a los empleados, según lo autorizado por el Consejo de Administración, el menor valor entre, cinco veces el sueldo base del empleado o 80 por ciento de una posible indemnización a la fecha de otorgar el crédito, el pago se realiza por descuento directo del pago de la nómina, esta línea de crédito se suspendió desde el año 2020 y actualmente se realiza el recaudo de saldos.

Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios

Se reconocen cuando el deudor se beneficie de los bienes y servicios ofrecidos durante el desarrollo de las actividades propias de la Cooperativa.

Se realiza créditos a los Asociados sobre el 100% de los aportes sociales de cada uno para la compra de fertilizantes e insumos, para el pago el Asociado tiene un año de gracia sin ningún cobro de intereses, en el caso de no pago del año de gracia se cobra un interés del 0.5% mes vencido.

Otras líneas de crédito

Crediaportes, permite a los Asociados solicitar créditos hasta 3 veces el monto de Aportes Sociales sin exceder 10 S.M.M.L.V con un plazo máximo de pago de 12 meses o el 31 de enero de cada año, con una tasa de interés del 1% mensual (Si se cumple con el pago oportuno de la deuda, el valor equivalente a los intereses generados se abonará a los Aportes Sociales del beneficiario. En caso de incumplimiento el interés será cobrado de acuerdo con la tasa moratoria que disponga la Superintendencia Financiera).

Agrifuturo, se desembolsará hasta el 20% del valor total del contrato a futuro sin exceder 10 S.M.M.L.V, el plazo estará determinado según la fecha de entrega del café establecida en el contrato de venta a futuro, la tasa de interés del 1% mensual (Si se cumple con el pago oportuno de la deuda, el valor equivalente a los intereses generados se abonará a los Aportes Sociales del beneficiario. En caso de incumplimiento el interés será cobrado de acuerdo con la tasa moratoria que disponga la Superintendencia Financiera).

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar se reconocen cuando el deudor se beneficie de los bienes y servicios ofrecidos durante el desarrollo de las actividades propias de la Cooperativa.

En esta cuenta se registran los valores por cobrar al Comité departamental de Cafeteros, por diferentes conceptos (venta café fondos propios facturadas en los últimos días del mes y canceladas en los primeros días del siguiente, Plan café, reactivación cafetera y los diferentes programas que ofrece la Federación Nacional de Cafeteros).

Inversiones

Esta política abarca los instrumentos financieros, activos con la denominación de Inversiones la cual incluye inversiones en acciones o partes de interés social, aportes en cooperativas o instituciones afines, entre otras.

Se reconoce como ingreso los dividendos y otras distribuciones recibidas de la inversión, sin tener en cuenta si proceden de las ganancias acumuladas de la asociada, surgidas antes o después de la fecha de adquisición, en el estado de situación financiera se clasifican las inversiones en asociadas como activos no corrientes.

Inventarios

Se reconocen como inventarios, los activos adquiridos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, el costo de ventas se determina mediante el costo promedio. Se reconocen inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocen inventarios por la expedición de órdenes de compra.

Propiedad, planta y equipo

Para efectos de su reconocimiento se mide sus activos utilizando el modelo del costo y en su medición posterior se utiliza el costo depreciado. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo depreciado de los activos fijos corresponde a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse.

Se utiliza el método de la línea recta para el reconocimiento de la depreciación de sus activos de propiedad planta y equipo. En el caso de reestimar la vida útil de un activo (De acuerdo con lo establecido en la Política de "Cambios en Políticas contables, estimaciones y errores"), la alícuota de depreciación se calcula sobre el valor en libros del activo y la vida remanente del mismo.

Concepto	Promedio Vida Útil (Años)
Edificaciones	40
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de cómputo y comunicación	4
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Transporte	10

La Cooperativa registra en Propiedad, planta y equipo, los activos mayores a tres (3) salarios mínimos mensuales vigentes.

Obligaciones financieras y otros pasivos

Registra el valor de los instrumentos financieros, pasivos originados en las obligaciones contraídas, mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y similares o entidades del gremio cafetero para el cumplimiento de las obligaciones establecidas para ser aplicada a fines específicos,

durante el periodo de cosecha para las compras de café, utiliza recursos del Fondo Nacional del café clasificados en obligaciones financieras de Línea de financiamiento

Cuentas por pagar y otras

En este grupo de cuentas se reconocen las transacciones, hechos o sucesos y condiciones, provenientes del giro ordinario de las operaciones, tales como honorarios, comisiones, cheques por pagar, servicios públicos, seguros, fletes y otros, los gastos por pagar se miden al valor razonable, porque es el mismo que el proveedor reclama.

Impuestos por pagar

Se reconoce las obligaciones tributarias generadas por el desarrollo de su objeto social, hechos o sucesos y condiciones dentro de la prestación de un servicio o el suministro de un bien por parte de terceros, como consecuencia de la aplicación de la norma tributaria.

Provisión por contingencias

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento, y un pasivo contingente ocurre cuando existe una obligación posible y estos son surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Fondos sociales – excedentes destinados a inversión social

Los fondos sociales se constituyen de conformidad con los artículos 54 y 56 de la Ley 79 de 1988, la reglamentación de la Superintendencia de la Economía Solidaria y con los Estatutos de la Cooperativa.

Los fondos sociales se reconocen a su valor nominal como pasivos, porque se originan en hechos pasados, como resultado de la distribución de excedentes, aprobado por la Asamblea General de delegados, su ejecución obedece a un mandato contenido en una norma legal y la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

En las organizaciones solidarias, los excedentes resultantes al cierre del ejercicio económico anual dan lugar, entre otros fines, a la creación o incremento legal de los dos fondos sociales pasivos definidos por ley, es decir, los de solidaridad y de educación. Ello conforme a lo establecido en materia de distribución de excedentes en el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.

El artículo 56 de la Ley 79 de 1988, prevé que la Asamblea General de las cooperativas y precooperativas podrán crear otras reservas y fondos, diferentes a los de creación legal previstos en el artículo 54 de la ley 79 de 1988. Igualmente define que la entidad, con parámetros presupuestales, **determinará el valor a proveer en cada fondo o reserva. Cabe aclarar que, por definición, las reservas son patrimoniales mientras que los fondos pueden ser patrimoniales o fondos sociales pasivos.**

Patrimonio

El grupo de Patrimonio hace referencia a los bienes y derechos de la Cooperativa, una vez deducidas las cuentas que registran las obligaciones de carácter no patrimonial, contraídas con Asociados. Está conformado por las cuentas de Aportes Sociales, reservas, otras reservas, fondos de destinación específica, valorizaciones, excedentes y/o pérdidas del ejercicio, resultados acumulados por adopción por primera vez.

Capital social

Son los Aportes hechos por los Asociados, comprenden los Aportes Sociales temporalmente restringidos y Aportes Sociales mínimos no reducibles (éstos equivalentes a 2300 salarios mínimos legales mensuales vigentes), de acuerdo con el artículo 78 del estatuto de la Cooperativa.

Se reconoce en el Estado de Situación Financiera el valor de los aportes, una vez se haya recibido efectivamente el pago de estos.

Reservas

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables al sector cooperativo se harán de conformidad con lo establecido en los artículos 10, 54 y 55 de la Ley 79 de 1988, se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General, con cargo a los resultados del año, para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Fondos sociales

Los fondos sociales se constituyen de conformidad con la Ley 79 de 1988 y con los Estatutos de la Cooperativa. Los fondos sociales se reconocen al valor nominal.

Ingresos

Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente al reconocimiento de activos o decrementos de pasivos.

En los ingresos solo se reconocen aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente, los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Costos y Gastos

Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones y o

decrementos en los activos, los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

NOTA 3. RÉGIMEN TRIBUTARIO

Por ser una entidad de naturaleza cooperativa, se encuentra en el grupo de contribuyentes del régimen tributario especial, hasta el año 2016 se regía por el numeral 4° del artículo 19 del Estatuto Tributario, que disponía que el excedente de las cooperativas sería exento del impuesto de renta, si se invierte en el año siguiente el 20% del excedente contable en proyectos de educación formal.

A partir del año 2017 por disposición de Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 (reforma tributaria estructural) se eliminó el numeral 4° del artículo 19 del Estatuto Tributario y se adicionó el artículo 19-4 donde establece que las cooperativas tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). El impuesto será tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la ley 79 de 1988.

Las cooperativas realizarán el cálculo de este beneficio neto o excedente de acuerdo con la ley y la normatividad cooperativa vigente, Del año gravable 2019 en adelante, las cooperativas no harán más inversión en educación superior y deberán tributar el 20% en forma directa, tributación que se destinará a las instituciones de educación superior públicas según lo establece el parágrafo 2° del artículo 142.

Registro WEB

Dentro de los primeros tres meses del año 2022 se realizó el proceso de actualización del registro web establecido en el parágrafo 7 del Art. 364-5 del Estatuto Tributario para continuar en el Régimen Tributario Especial, conforme al inciso tercero del artículo 364-5 del Estatuto Tributario, el registro web se actualiza anualmente, "en los primeros 3 meses de cada año"

Implementación Facturación Electrónica

A partir del 01 de noviembre de 2020, dando cumplimiento al artículo 615 del ET y los artículos 6 y 8 de la Resolución 000042 de 2020, se implementó la expedición de la factura electrónica.

Nomina electrónica

El artículo 6 de la resolución 013 del 11 de febrero de 2021, modificado por la resolución 000037 del 2021, a la vez modificado por la resolución 000063 del 30 de julio de 2021, fija el plazo que tiene los empleadores para implementar la nómina electrónica, en el caso de la Cooperativa plazo previsto 1 de noviembre 2021, dando cumplimiento a esta normatividad, se realiza el envío a partir del mes de noviembre año 2021.

Documento soporte en adquisiciones

De acuerdo con la Resolución 488 del 29 de abril del año 2022, expedida por la DIAN, Se estableció como fecha máxima para la generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones a no obligados a expedir factura de venta a más tardar el 1 de agosto del año 2022, la Cooperativa inició la generación y transmisión a partir de esta fecha.

SARLAFT

Se cumple con lo establecido en la Circular Externa Nro. 04 de 2017, con Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT, se encuentra al día con todos los reportes requeridos por la Supersolidaria como en la implementación de este sistema de control del riesgo.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Representa la disponibilidad de recursos con que cuenta la entidad, para atender las operaciones dentro del giro normal de la actividad comercial.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Caja (a)	2.797.772	1.913.340	884.432	46%
Bancos (b)	13.080.644	8.369.177	4.711.466	56%
Total efectivo y equivalente al efectivo	15.878.416	10.282.517	5.595.898	54%

(a) Caja

Corresponde al saldo de caja: fertilizante, cafés fondos propios, café Línea de financiamiento y caja menor de los 19 puntos de compras.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Compras fertilizantes e Insumos	228.790	90.283	138.507	153%
Compras café fondos propios	814.438	879.102	-64.664	-7%
Compras café línea financiamiento	1.739.044	928.956	810.088	87%
Caja menor	15.500	15.000	500	3%
Total caja	2.797.772	1.913.340	884.432	46%

Las operaciones de comercialización se registran de manera independiente, separando la operación de fertilizantes e insumos (almacén) de la compra de café y esta última dependiendo de los fondos, fondos propios y Línea de financiamiento.

(b) Bancos

Corresponde al saldo de bancos que incluye 3 cuentas de ahorro y 13 cuentas corrientes de Dirección General; para los 19 puntos de Compras de Café existen 35 cuentas corrientes de fondos Propios y 37 cuentas corrientes de línea de financiamiento.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Cuentas corrientes y ahorros Administrativas	110.707	751.903	-641.196	-85%
Cuentas corrientes fondos propios	739.374	1.226.500	-487.126	-40%
Cuentas corrientes línea de financiamiento	12.230.269	6.390.498	5.839.771	91%
Cuentas Fiducias	294	276	17	6%
Total bancos	13.080.644	8.369.177	4.711.466	56%

Los dineros recibidos del Fondo Nacional del café se manejan en cuentas exclusivas para la compra de café línea de financiamiento.

Los valores reflejados en el concepto efectivo y equivalentes al efectivo, correspondiente a las vigencias 2022 y 2021, no presentan restricciones o gravámenes que limitaran su uso o disponibilidad.

NOTA 5. INVENTARIOS

Son activos disponibles para la venta de los cuales se espera recibir beneficios económicos futuros y asumir riesgos propios por su comercialización, representados por café, fertilizantes, provisión agrícola y otros productos y máquinas de uso agrícola, se contabilizan al costo más gastos necesarios para disponer de dichos inventarios en condición de venta al público, el sistema utilizado es el permanente y su valorización se hace por el método promedio ponderado.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Productos Agrícolas (a)	23.068.188	21.140.435	1.927.753	9%
Café en tránsito - Fondos propios y Línea Financ.	2.819.780	2.082.193	737.587	35%
Café línea Financiamiento	12.954.358	13.969.139	-1.014.781	-7%
Café fondos propios	7.280.580	5.059.312	2.221.267	44%
Cacao	13.471	29.791	-16.320	-55%
Almacen	2.695.414	2.582.224	113.190	4%
Fertilizantes	1.999.765	2.162.750	-162.985	-8%
Insumos	4.717	5.602	-885	-16%
Otras Mercancías	690.931	413.872	277.059	67%
Otros Productos	77.879	10.592	67.287	635%
Cisco	8.290	1.242	7.047	567%
Empaques	69.589	9.349	60.240	644%
Deterioro Bienes no trans. por la Entidad (b)	-529.955	-480.371	-49.584	10%
Café	-380.021	-334.637	-45.384	14%
Insumos y Fertilizantes	-134.771	-135.649	877	-1%
Cisco	-1.244	-736	-508	69%
Empaques	-13.918	-9.349	-4.569	49%
Total Inventarios	25.311.525	23.252.879	2.058.646	9%

(a) A continuación, detallamos los saldos de productos agrícolas en kilos y costo (las cifras de kilos se expresan sin aplicar redondeo)

Detalle	2022		2021	
	Kilos	Costo	Kilos	Costo
Inventario en tránsito				
Café línea de financiamiento	87.657	1.424.991	95.636	1.351.121
Café Fondos Propios	84.755	1.394.789	37.837	731.072
Inventario en bodegas				
Café línea de financiamiento	798.294	12.954.358	768.537	13.969.139
Café Fondos Propios	497.556	7.280.580	321.930	5.059.312
Cacao	1.706	13.471	3.858	29.791
Total Inventario	1.469.967	23.068.188	1.227.798	21.140.435

(b) Provisión: para el año 2022 se aplicó deterioro por cada componente del inventario de acuerdo con los porcentajes mínimos establecidos en la Política contable NIIF.

NOTA 6. CARTERA DE CREDITO

El saldo corresponde a préstamos otorgados a los empleados y Asociados, en la categoría de crédito de consumo.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Créditos a empleados *	10.089	18.602	-8.513	-46%
Créditos Asociados (a)	2.000	0	2.000	100%
Deterioro	-121	0	-121	100%
Cartera de Crédito	11.968	18.602	-6.634	-36%

- * Esta línea de crédito se encuentra suspendida desde el año 2020, el recaudo de saldos realiza por descuento directo en el pago de nómina.
- (a) El saldo corresponde a crédito desembolsado por la línea de Crediaportes, la fecha de vencimiento corresponde al 24 de enero de 2023.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

El saldo de créditos corresponde a la línea tradicional (100% de los aportes sociales) para la compra de fertilizantes e insumos, el Asociado tiene un año de gracia para efectuar el pago del crédito sin ningún cobro de intereses, en el caso de no pago del año de gracia tiene un año con un interés del 0.5% mes vencido y la línea Crediaportes la cual desembolsa hasta 3 veces el monto de Aportes Sociales con una tasa de interés del 1% mensual.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Préstamos	565.747	463.109	102.638	22%
Deudores por venta de Bienes (a)	632.138	534.281	97.856	18%
Deterioro	-66.391	-71.173	4.782	-7%
Otras cuentas por cobrar	1.985.318	1.429.259	556.059	39%
Anticipos y otras cuentas por cobrar (b)	326.609	164.541	162.068	98%
Federación Nacional de Cafeteros *	1.290.580	779.234	511.345	66%
Otros clientes (ventas café) (c)	389.722	518.502	-128.780	-25%
Retencion en la fuente	745	2.689	-1.945	-72%
Saldo a favor y retencion Iva	59.380	43.652	15.728	36%
Incapacidad medica	10.211	7.908	2.303	29%
Deterioro	-91.929	-87.268	-4.661	5%
Total cuentas por cobrar	2.551.065	1.892.367	658.697	35%

Cuentas por Cobrar deudores varios, los saldos se encuentran conciliados y su manejo no supera los 365 días del año.

- * Federación Nacional de Cafeteros: está representado por la venta de café y el saldo de los programas de entrega de fertilizantes como plan café y reactivación cafetera.
- (a) Deudores por ventas de Bienes, créditos de fertilizantes, insumos y otros, a la fecha se presenta saldo de 591 créditos otorgados, de los cuales 100 registran mora a corte de 31 de diciembre de 2022.

El saldo de cartera de deudores por edad se detalla a continuación:

Concepto	2022	%
Vigentes	581.311	91%
Vencidos entre 91 y 180 días	16.944	3%
Vencidos entre 181 y 360 días	16.293	3%
Vencidos mas 360 días	17.589	3%
Deudores por venta de Bienes	632.138	100%

(b) **Anticipos y otras cuentas por cobrar:** Valores que la Cooperativa anticipo por la prestación de servicios o compra de bienes que se legalizan cuando se haga la entrega correspondiente.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Anticipos y otras cuentas por cobrar				
Fibtex Sas	0	8.375	-8.375	-100%
Integral Avaluos Sas	3.868	3.868	0	0%
Rey Cuellar Natalia	0	2.271	-2.271	-100%
Rondon Vesga Domingo	0	19.250	-19.250	-100%
Agroinsumos Del Cafe S.A - Agrocafe S.A	6.371	4.779	1.592	33%
Global IMC S.A.S *	238.176	0	238.176	100%
Rocamaran S.A.S	6.998	0	6.998	100%
Siman S.R S.A.S	17.625	0	17.625	100%
Oscar Hernandez Barbosa	2.000	0	2.000	100%
Hacienda Morros Sa	0	106.776	-106.776	-100%
Otras cuentas por cobrar	130	3.494	-3.364	-96%
Polizas Medidas cautelares	3.791	0	3.791	100%
Trace Coffee Sas	4.897	4.897	0	0%
Otras (Ventas Datafono Corte Año)	42.754	10.830	31.924	295%
Total otras cuentas por cobrar	326.609	164.541	162.068	98%

* Anticipo realizado en el marco de contrato de obra, para la construcción de la bodega de la agencia de confines.

(c) Corresponde a las facturas por venta de café pendiente de pago, valor recaudado en el mes siguiente.

Expocafe S.A	0	518.502	-518.502	-100%
Hacienda Cafetera Santa Maria S.A.S	356.000	0	356.000	100%
Inversiones Satélites Coffee S.A.S	33.722	0	33.722	100%
Total proveedores	389.722	518.502	-128.780	-25%

NOTA 8. INVERSIONES

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte de la Empresa, se registran como otros ingresos.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Aportes entidades economía solidaria	11.683	11.670	13	0%
Aportes sociales (a)	11.683	11.670	13	0%
Aportes otras entidades	103.211	101.916	1.296	1%
Otras entidades (b)	103.211	101.916	1.296	1%
Total inversiones	114.894	113.586	1.308	1%

(a) Aportes en Entidades Economías Solidaria: Comprende aportes entregados a en calidad de Asociados.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Banco Cooperativo Coopcentral	9.542	9.542	0	0%
Coomuldesa Ltda.	1.366	1.351	15	1%
Cooperativa de ahorro y crédito Valle San José Ltda.	64	63	1	2%
Cooperativa de Servicios Múltiples de Mogotes	121	125	-4	-3%
Financiera Comultrasan	135	135	0	0%
Federación de Empresas de economía Solidaria	454	454	0	0%
Total aportes sociales en entidades Economía Solidaria	11.683	11.670	13	0%

(b) Aportes Otras Entidades:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Agroinsumos del Café S.A.	83.695	82.047	1.648	2%
Expocafé S.A.	19.516	19.868	-352	-2%
Total aportes otras Entidades	103.211	101.916	1.296	1%

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Conformado por bienes de cualquier naturaleza que posee la entidad con carácter permanente necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones dentro de su objeto social. El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Terrenos, construcción y edificación (a)	8.077.615	7.883.979	193.636	2%
Terrenos urbanos	4.189.880	4.189.880	0	0%
Edificios	4.757.479	4.616.879	140.600	3%
Construcciones en curso *	169.185	0	169.185	100%
Depreciación	-1.038.930	-922.781	-116.149	13%
Muebles y equipos	166.624	106.536	60.088	56%
Muebles y enseres	101.161	66.112	35.049	53%
Equipos de oficina	71.473	57.535	13.938	24%
Equipo de comunicación y computación	174.797	143.286	31.511	22%
Depreciaciones muebles	-49.106	-45.816	-3.290	7%
Depreciación equipos de oficina	-20.855	-15.158	-5.697	38%
Depreciación equipo cómputo y comunicación	-110.847	-99.423	-11.424	11%
Vehículos	157.133	174.922	-17.789	-10%
Camper Ford ZGO 965	80.056	80.056	0	0%
Camioneta Hilux DFQ-190	177.886	177.886	0	0%
Depreciación	-100.809	-83.021	-17.789	21%
Maquinaria y equipo	136.806	159.155	-22.350	-14%
Maquinaria	330.699	320.953	9.747	3%
Depreciación	-193.893	-161.797	-32.096	20%
Mejoras propiedad ajena	26.612	26.612	0	0%
Laboratorio Barbosa	26.612	26.612	0	0%
Total Propiedad planta y equipo	8.564.790	8.351.204	213.586	3%

- * Saldo corresponde al avance en la construcción de la bodega en el Municipio de confines, de acuerdo con lo informe de avance de obra entregado por la empresa contratista el día 26 de diciembre del año 2022, registraba ejecución en la obra del 25,15%.

(a) A Continuación, detallamos los valores registrados en libros de cada propiedad.

Concepto	2022		2021	
	Terreno	Edificaciones	Terreno	Edificaciones
Oiba	42.778	183.444	42.778	183.444
Puente Nacional	63.573	111.171	63.573	111.171
San Gil *	2.104.752	1.453.566	2.104.752	1.312.966
Suaita	74.682	132.820	74.682	132.820
Cincelada	9.874	112.035	9.874	112.035
Guadalupe	43.454	89.482	43.454	89.482
Guavatá	59.252	171.151	59.252	171.151
Valle San José	118.338	36.208	118.338	36.208
Ocamonte	82.294	484.381	82.294	484.381
Socorro	1.284.000	1.451.576	1.284.000	1.451.576
Valle San José	166.886	531.647	166.886	531.647
Confines	140.000	0	140.000	0
Total	4.189.880	4.757.479	4.189.880	4.616.879

- * En la bodega de San Gil se realizó adecuación de laboratorio de calidad, archivo central y de las oficinas administrativas y de operación.

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

Concepto	Promedio Vida Útil (Años)
Edificaciones	40
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de cómputo y comunicación	4
Maquinaria y equipo	10
Equipo de Transporte	10

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre es el siguiente:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Bancos comerciales	0	804.919	-804.919	-100%
Tarjeta de credito	0	724	-724	-100%
Banco Caja Social	0	804.195	-804.195	-100%
Bancos Cooperativos	0	2.967.228	-2.967.228	-100%
Coopcentral	0	2.967.228	-2.967.228	-100%
Sobregiros	894.217	0	894.217	100%
Bancolombia	894.217	0	894.217	100%
Otras entidades (a)	15.951.877	7.044.660	8.907.217	126%
Federación, línea financiamiento	15.951.877	7.044.660	8.907.217	126%
Total obligaciones Financieras	16.846.094	10.816.808	6.029.286	56%

(a) **Otras entidades:** Corresponde al apalancamiento para la compra de café que hace la Federación Nacional de Cafeteros a través de la línea de financiamiento, la utilización de estos recursos no genera intereses siempre que las entregas de café se realicen en los plazos acordados, cada mes se realiza conciliación de este saldo, teniendo en cuenta los recursos disponibles, inventarios y entregas, para la cosecha 2022-2023 se autorizó un cupo de \$ 21.000 millones.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Estas representan las obligaciones contraídas por la entidad con terceros, por concepto de comisiones, seguros, proveedores y gastos causados, generados en el giro normal de las operaciones, Los rubros que comprenden esta cuenta se detallan a continuación:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Comisiones	163.203	119.183	44.020	37%
Servicios públicos	3.142	3.601	-459	-13%
Seguros	12.319	0	12.319	100%
Fletes	109.131	39.767	69.364	174%
Otras cuentas por pagar *	69.881	73.256	-3.374	-5%
Cheques por Pagar (a)	11.920.942	14.654.344	-2.733.402	-19%
Retenciones y Aportes seguridad social	26.996	0	26.996	100%
Consignaciones P/Legalizar	5.021	753	4.268	567%
Afiliaciones	2.540	1.914	627	33%
Aportes exasociados	4.205	103	4.102	3982%
Proveedores Nacionales (b)	4.438.011	2.783.192	1.654.819	59%
Total Cuentas por pagar	16.755.394	17.676.114	-920.720	-5%

* Registra el saldo de obligaciones contraídas con terceros diferente a proveedores, correspondiente al giro normal de las operaciones.

(a) Corresponde a los cheques girados y no cobrados por concepto de compra de café y otros; por aplicación de la política contable, estos se reconocen como cuentas por pagar y aumentan el saldo del banco.

(b) Proveedores: (suministro de mercancías para la venta), en este concepto refleja un aumento que corresponde a la utilización de los plazos concedidos por los proveedores para pago a cero intereses (promedio 60 días).

Saldo por pagar a proveedores:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ecofertil S.A.	0	94.925	-94.925	-100%
Monómeros Colombo-Venezolanos S.A.	0	590.802	-590.802	-100%
Jm Estrada	785	360	425	118%
Agroinsumos Del Café S.A.	4.389	108.675	-104.287	-96%
Almacenes Generales de deposito Café	580	0	580	100%
Precisagro S.A.S	0	90.183	-90.183	-100%
Yara Colombia S.A.S. Y Cía	3.600.692	1.799.553	1.801.139	100%
Makita Colombia S.A.S.	1.244	80.146	-78.903	-98%
Safer Agrobiologicos Sas	0	11.134	-11.134	-100%
Colproplas S.A.S	1.141	0	1.141	100%
Alteo S.A.S.	0	7.413	-7.413	-100%
Penagos Hermanos y Compañía S.A.S	8.045	0	8.045	100%
Husqvarna Colombia S.A	201.612	0	201.612	100%
Nitrofert S.A.S	497.991	0	497.991	100%
Nutricion de plantas S.A	121.534	0	121.534	100%
Total Proveedores	4.438.011	2.783.192	1.654.819	59%

NOTA 12. IMPUESTOS, ANTICIPOS Y PROVISIONES.

Registra el valor de la retención recaudados, anticipos realizados por los clientes para ventas de café y provisión por contingencia operación futuros cosecha 2021-2022

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Retención en la fuente (a)	167.104	181.347	-14.243	-8%
Salarios Articulo 383	1.384	492	891	181%
Honorarios	2.937	1.181	1.756	149%
Comisiones	15.514	12.521	2.992	24%
Servicios	4.248	2.605	1.643	63%
Arrendamientos	102	79	24	30%
Compras	139.530	164.469	-24.939	-15%
Contrato de obra	3.390	0	3.390	100%
Retención de industria y comercio	1.109	193	916	474%
Compras	574	0	574	100%
Honorarios	131	42	89	211%
Servicios	172	151	21	14%
Otros conceptos	232	0	232	100%
Anticipo sobre venta de bienes (b)	1.678.635	47.355	1.631.280	3445%
Anticipo sobre venta de bienes	1.678.635	47.355	1.631.280	3445%
Provisiones (c)	500.085	300.085	200.000	67%
Provision obligaciones contrato futuros	500.085	300.085	200.000	67%
Impuestos, Anticipos y Provisiones	2.346.933	528.980	1.817.952	344%

- (a) Corresponde a los valores retenidos a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la DIAN e ICA municipal, estos valores se consignan al mes siguiente.
- (b) Corresponde a valor recibido de la empresa Sucafina para venta de café por \$1.637 millones y anticipos para la venta de productos de almacén por \$ 41 millones

- (c) La Cooperativa registra operación por venta café a futuro correspondiente a la cosecha 2021-2022 y la cosecha 2022-2023, la operación de futuros ha estado marcada por el incumplimiento por parte de los Caficultores a la hora de realizar las entregas, motivado principalmente por aumento en el valor de la carga de café frente al valor fijado en los contratos de venta, esta situación a llevo adelantar la firma de nuevos acuerdos de entrega, entre la Federación Nacional de Cafeteros y estos acuerdos la Cooperativa los traslado en los mismos términos a los caficultores (las siguientes cifras se expresan sin aplicar redondeo).

Cosecha 2021-2022

En noviembre del año 2021 se firma acuerdo con la Federación Nacional de Cafeteros para modificar las fechas de entrega, estableciendo nuevo compromiso así, entrega de 50% cosecha actual, 25% a 31 de diciembre 2022 y 25% a 31 de diciembre 2023, sobre el cual a corte de diciembre 31 del año 2022 presenta el siguiente comportamiento.

Concepto	Kg comprometidos	Kg Entregados	% de cumplimiento
Entrega cosecha 2021-2022	868.770	868.770	100%
Entrega cosecha 2022-2023	435.549	307.423	71%
Entrega cosecha 2023-2024	644.426	0	0%
Total	1.948.745	1.176.193	60%

A corte de diciembre se registra un saldo pendiente de entrega que corresponde a 128.126 kg, se proyecta recibir en los meses de enero a marzo del año 2023 aproximadamente 75.000 kg, reflejando un saldo para el segundo compromiso de 53.000 kg, a continuación, se detalla la valoración del costo de entrega de estos kilos.

Concepto	Kg comprometidos	Kg Entregados	Saldo
Entrega cosecha 2022-2023	435.549	307.423	128.126
Kilos a recibir enero - marzo 23			75.015
Saldo por entregar			53.111
Precio base de referencia 31/12/2022			1.967.250
Precio base fijaciones			1.339.400
Diferencia por carga			627.850
Total desface kg pendiente de entrega			266.765.931

Las entregas por parte de los caficultores a la Cooperativa se han desarrollado de acuerdo con lo pactado en los Otrosí, con respecto a los caficultores que no firmaron los contratos y los que se encuentran en proceso Jurídico, la Cooperativa ha asumido la entrega de estos, a la fecha por estos dos conceptos se registran los siguientes saldos y la valorización del costo de entrega.

Concepto	Kg comprometidos	Kg Entregados	Saldo
Asumidos Cooperativa	167.970	114.178	53.792
Proceso Juridico	172.740	75.342	97.398
Total	340.710	189.520	151.190
Precio base de referencia 31/12/2022			1.967.250
Precio base fijaciones			1.267.232
Diferencia por carga			700.018
Total desface kg pendiente de entrega			846.685.427

Cosecha 2022-2023

Para la cosecha actual la Cooperativa realizo ventas de café a futuro por 736.925 kilos, se acordó con la Federación Nacional de Cafeteros la concesión de nuevos plazos de entrega así, 33% cosecha 2022-2023, 33% a diciembre del año 2023 y el 33% restante a diciembre del año 2024, la suscripción de este acuerdo con la Federación se realizara una vez termine la cosecha actual, una vez se firme este acuerdo se realizara la firma del Otrosí modificatorio de los kilos restantes con cada uno de los caficultores, a continuación se detalla el estado de entregas a 31 de diciembre del año 2022.

Concepto	Kg comprometidos	Kg Entregados	% de cumplimiento
Entrega cosecha 2022-2023	245.641	245.641	100%
Entrega cosecha 2023-2024	245.641	64.923	26%
Entrega cosecha 2024-2025	245.643	0	0%
Total	736.925	310.564	42%

Con respecto a las entregas de la cosecha actual, se cumplió la entrega del primer acuerdo y se está entregando el segundo acuerdo que tiene plazo diciembre del año 2023, al 20 de enero del presente año se registraba el 37% de entrega de este segundo acuerdo.

Provisión futuros

El Consejo de Administración en Acta 011 del 27 de octubre del 2022, una vez evaluada la situación de entrega a futuro aprobó el aumento de la provisión (contingencia futuros) en la suma de 200 millones, a continuación, se detalla el estado actual de la provisión vs los kilos pendiente de entrega de los futuros de la cosecha 2021-2022, (kilos pendientes de entrega del segundo acuerdo y los kilos a entregar por parte de la Cooperativa).

Concepto	Kg pendientes	Costo de entrega
Entrega cosecha 2022-2023	53.111	266.765.931
Proceso Juridico y Asumidos Cooperativa	151.190	846.685.427
Total costo de entrega		1.113.451.358
Saldo provision		500.084.862
% de provision		45%

A corte de 31 de diciembre se registra una provisión por el 45% del costo de los kilos adeudados por los conceptos descriptos anteriormente.

En el registro de la provisión se realizó teniendo en cuenta el pronunciamiento realizado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual respondió consultas realizadas en el tema de: registro de contratos venta futura, diferenciación de contratos y provisiones por incumplimientos, detallando para cada punto la interpretación de las NIIF y el procedimiento a seguir para el registro contable. ([consulta 1-2020-026783 contratos onerosos por venta de café con entrega futura del 12 de noviembre de 2020](#) y [consulta 1-2021-032111-036961 contabilidad de coberturas NIIF para Pymes del 3 de noviembre de 2021](#)).

NOTA 13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS LABORALES

Las obligaciones laborales a corto plazo corresponden al valor que posee la Cooperativa, para sus empleados por concepto de prestaciones sociales, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con la normatividad legal vigente y acuerdos laborales existentes, se causan en forma mensual y se ajustan al cierre de cada ejercicio, las cuales quedan consolidadas, con el objetivo de registrar el gasto en la respectiva vigencia.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Cesantías consolidadas	75.188	65.414	9.774	15%
Intereses cesantías	8.537	7.169	1.368	19%
Vacaciones consolidadas	48.990	36.002	12.987	36%
Bonificación	0	17.254	-17.254	-100%
Total beneficio a empleados	132.715	125.840	6.875	5%

NOTA 14. VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS

Ingresos recibidos para terceros: corresponde al valor recibido de la Federación Nacional de Cafeteros por concepto de reliquidación de los diferentes programas de café especial.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ingresos para terceros	45.361	77.904	-32.543	-42%
Total Anticipos y convenios	45.361	77.904	-32.543	-42%

NOTA 15. FONDOS SOCIALES

Conformado por los fondos de Educación, Solidaridad y para Otros Fines, que representan los recursos apropiados del ejercicio anterior por decisión de la Asamblea General, para ejecutar en la vigencia, conforme a las disposiciones legales.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Fondo social de Educación	58.207	32.136	26.071	81%
Fondo social de Solidaridad	50.000	0	50.000	100%
Total Fondos	108.207	32.136	76.071	237%

La ejecución de Fondos Sociales durante el año 2022 fue definida por parte del Comité Educación y Desarrollo Social con el objetivo de capacitar y fortalecer las diferentes áreas de la Cooperativa como se detalla a continuación:

Concepto	Fondo de Educación	Fondo de Solidaridad
Saldo Inicial	32.136	0
Distribuciones excedentes (+)	214.924	82.462
Ejecución de recursos (-)		
Impuesto de Renta	147.646	32.462
Asociados y familias	20.716	0
Directivos	4.775	0
Empleados	12.071	0
Equipo de promotores	3.645	0
Saldo Final	58.207	50.000

NOTA 16. PATRIMONIO, RESERVAS Y FONDOS

El Patrimonio de la Cooperativa agrupa el conjunto de cuentas que representan los bienes y derechos de la entidad, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por los asociados. Comprende aportes ordinarios pagados y aportes mínimos e irreducibles (equivalentes a 2.300 salarios mínimos legales mensuales vigentes), las Reservas constituidas con excedentes, los Fondos de Destinación Específica, el Resultado del Ejercicio, y los Resultados de Ejercicios por Impactos de la Transición al Nuevo Marco Regulatorio (Ley 1314/09).

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Aportes Sociales (a)	3.595.731	2.856.090	739.641	26%
Aportes ordinarios pagados	1.295.731	766.480	529.251	69%
Aportes mínimos e irreducibles	2.300.000	2.089.610	210.390	10%
Reservas	4.339.523	4.174.599	164.925	4,0%
Reserva protección de aportes (b)	3.024.344	2.859.419	164.925	6%
Reserva especial (c)	1.189.082	1.189.082	0	0%
Reserva p/expos. a la inflación	126.097	126.097	0	0%
Fondos de destinación específica	1.303.226	1.025.511	277.715	27%
Fondo para revalorización de aportes	1.176	1.176	0	0%
Fondo mercadeo de productos	44.119	44.119	0	0%
Fondo para infraestructura física (d)	507.582	353.851	153.731	43%
Fondo especial	660.997	585.082	75.915	13%
Fondo capital Institucional	89.351	41.284	48.068	116%
Resultado acum. Adop. marco técnico normativo	5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes	5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes	1.262.841	900.538	362.303	40%
Resultado del Ejercicio	1.262.841	900.538	362.303	40%
Total patrimonio	16.197.954	14.653.371	1.544.583	11%

(a) El capital social representa el 26% del total del patrimonio, correspondiente Aportes Sociales de 5.458 Asociados a corte diciembre de 2022, los cuales presentaron el siguiente comportamiento:

Concepto	Diciembre /2022	Ingresos/Aumento	Retiros	Diciembre /2021
Asociados	5.458	357	43	5.144
Aportes Sociales	3.595.731	784.091	44.449	2.856.090

Por disposición de la Asamblea general de Asociados delegados realizada el 25 de marzo 2021, se aprobó la capitalización del auxilio de transporte (100%) pagado a los Asociados por ventas de café como Aportes Sociales, medida que ha permitido el aumento significativo de estos.

Los retiros se presentan por solicitud voluntaria o por fallecimiento del Asociado

- (b) **Reserva Protección de aportes:** Representa el valor apropiado de los excedentes, conforme al artículo 54 de la ley 79 de 1988 (mínimo el 20%), con el propósito de proteger el patrimonio social en caso de pérdidas futuras. De acuerdo con lo aprobado en Asamblea General de delegados en el año 2022, se registró reserva por \$164'925 (cifra expresada en miles de pesos colombianos).
- (c) **Reserva especial:** El artículo 56 de la Ley 79/88 faculta a las cooperativas para crear, por decisión de su Asamblea General, otras reservas y fondos con fines determinados y, así mismo, les permite "prever en sus presupuestos y registrar en su contabilidad incrementos progresivos de las reservas y fondos con cargo al ejercicio anual."
- (d) **Fondo para infraestructura física:** En Asamblea General de Asociados del año 2017 se aprobó el valor de 230 millones de pesos, para compra y construcción de activos fijos, en Asamblea de marzo del año 2021 se destinó \$ 123'851, en la Asamblea realizada en marzo de 2022 se destinó \$ 153'731 (cifra expresada en miles de pesos colombianos).

Excedentes adopción marco técnico normativo: Este rubro se generó de la adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera por el reconocimiento y medición de los activos, pasivos y patrimonio. En el año de transición de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2015, se presente diferencia entre los resultados del año según los PCGA locales y convergencia NIIF año 2015.

NOTA 17. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTOS DE VENTAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de producto agrícola (Café y cacao), fertilizantes, insumos (Cal dolomita), cisco, empaques y venta de otros productos. Los costos de venta representan la acumulación de los costos directos incurridos para comercializar los productos mencionados anteriormente. A continuación, se refleja la operación de cada producto:

Café

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas *	169.611.609	157.838.078	11.773.530	7%
Incentivos F.N.C.	301.479	278.552	22.927	8%
Menos costo de venta	164.239.299	152.237.374	12.001.925	8%
Utilidad bruta	5.673.789	5.879.257	-205.468	-3%

En el año 2022 se refleja un crecimiento en el valor de las ventas del 7%, motivado principalmente los altos precios que se mantuvieron durante al año de la carga de café, frente a la comercialización en cantidad de kilos se observa una disminución del 15% motivado por los factores climáticos y sumado a la alta competencia que se está presentando con los compradores particulares (miles de kilos).

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
venta café pergamino (kilos)	9.552	11.253	-1.701	-15%

Fertilizantes

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	19.926.517	15.915.051	4.011.466	25%
Menos costo de venta	18.247.165	14.678.118	3.569.047	24%
Utilidad bruta	1.679.352	1.236.933	442.419	36%

Las ventas en el año 2022 reflejan un crecimiento del 25% que corresponde principalmente a los elevados precios que se mantuvieron durante el año, en la cantidad de unidades comercializadas se observa una disminución del 24%, sin embargo, el año 2022 corresponde al segundo mejor año en ventas de los últimos 5 años.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
venta fertilizante (sacos)	100.494	131.613	-31.119	-24%

Insumos (Cal dolomita)

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	319.274	303.808	15.466	5%
Menos costo de venta	260.970	250.025	10.945	4%
Utilidad bruta	58.304	53.783	4.521	8%

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
venta insumos (sacos)	22.020	23.452	-1.432	-6%

Cisco

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	347.162	245.855	101.308	41%
Menos costo de venta	312.121	236.445	75.676	32%
Utilidad bruta	35.042	9.410	25.632	272%

Empaques

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	0	35.587	-35.587	-100%
Menos costo de venta	0	119.774	-119.774	-100%
Utilidad bruta	0	-84.187	84.187	-100%

Desde el año 2021 no se realizan ventas de empaque.

Cacao

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	119.072	29.050	90.022	310%
Menos costo de venta	109.772	24.736	85.035	344%
Utilidad bruta	9.301	4.314	4.987	116%

En el año 2022 se refleja un crecimiento en la comercialización de cacao, esta operación se centró en las agencias de Guadalupe, Ocamonte, Valle de san José y San Gil.

Otros productos (Beneficio café)

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	1.318.521	460.815	857.706	186%
Menos costo de venta	1.123.796	401.784	722.012	180%
Utilidad bruta	194.726	59.031	135.694	230%

El aumento corresponde a la comercialización de los nuevos productos e insumos agrícolas, mercado que se inició en el año 2020 y en los últimos dos años ha presentado un crecimiento importante como nuevo centro de negocio.

Servicios Agrícolas

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Recolección café/ análisis de suelo	1.800	22.115	-20.315	-92%
Recolección café/ análisis de suelo	1.684	22.013	-20.329	-92%
Utilidad bruta	116	102	13	13%

Corresponde a los servicios prestados por la Cooperativa, para el año 2022 corresponde análisis de suelo.

Otros ingresos operacionales

Representa los ingresos que recibe la Cooperativa por otros conceptos relacionados con las actividades que se desarrollan

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Otros ingresos operacionales	74.117	105.100	-30.983	-29%
Intereses por venta de bienes	42.684	7.844	34.840	444%
Aprovechamientos (a)	23.778	73.468	-49.690	-68%
Convenios (b)	6.000	16.647	-10.647	-64%
Servicio movilización café	1.656	7.141	-5.485	-77%
Total ingresos	74.117	105.100	-30.983	-29%

(a) Corresponde a la realización de menores valores de inventario.

(b) En el año 2022 se firmó convenio con la empresa Agro insumos con el objetivo realizar la promoción del portafolio de productos de estas empresas, en las agencias y eventos que la Cooperativa participa.

NOTA 18. GASTOS DE VENTAS – PERSONAL

Representa los gastos que incurre la Cooperativa por concepto de personal que desarrollan actividades operativas, el detalle de los gastos de ventas se detalla a continuación:

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Sueldos	578.855	496.055	82.800	17%
Horas extras	39.501	31.575	7.926	25%
Auxilio de transporte	33.171	24.906	8.265	33%
Auxilio movilización	37.109	44.655	-7.545	-17%
Cesantías	60.190	56.082	4.108	7%
Intereses s/cesantías	6.241	5.697	544	10%
Prima de servicios	60.342	56.315	4.027	7%
Vacaciones	41.797	32.479	9.318	29%
Bonificaciones	0	22.716	-22.716	-100%
Comisiones	15.456	14.738	718	5%
Váticos	28.130	12.380	15.750	127%
Indemnización laboral	4.632	72.240	-67.608	-94%
Dotación y suministro a trabajadores	16.401	13.959	2.442	17%
Aportes salud	5	304	-298	-98%
Aportes pensión	95.362	76.916	18.446	24%
Aportes arl	9.842	9.017	825	9%
Cajas de compensación familiar	27.559	24.495	3.064	13%
Salud ocupacional	9.846	7.143	2.703	38%
Capacitación al personal	400	726	-326	-45%
Total gastos de personal	1.064.840	1.002.397	62.443	6%

A Continuación, detallamos los pagos laborales por agencia y/o centro de costo.

Concepto	Pagos
Agencia San Gil	679.895
Promotores comerciales	261.142
Agencia Confines	27.024
Agencia Jesus Maria	31.468
Agencia Charala	44.308
Agencia Socorro	21.002
Total	1.064.840

NOTA 19. GASTOS DE VENTAS – GENERALES

Corresponde a los gastos necesarios que incurre la Cooperativa para la comercialización de los diferentes productos como se detalla a continuación

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Transporte, fletes y acarreos	1.310.019	1.286.389	23.630	2%
Comisiones entregas café	531.143	595.287	-64.144	-11%
Seguros	164.867	157.920	6.947	4%
Comisiones venta mercancías	113.613	142.570	-28.957	-20%
Mercadeo y promoción cosecha	185.466	199.003	-13.538	-7%
Servicios temporales	12.238	90.273	-78.035	-86%
Servicios públicos	93.184	89.347	3.837	4%
Impuestos predial e ind. y comercio	93.703	62.228	31.475	51%
Arrendamiento	75.832	70.954	4.878	7%
Activos menores	49.840	80.376	-30.536	-38%
Prevención Covid 19	4.291	14.571	-10.280	-71%
Vigilancia privada	15.848	18.053	-2.204	-12%
Bonificación especial	0	23.556	-23.556	-100%
Mantenimiento y reparaciones	41.752	61.397	-19.645	-32%
Gastos de viaje	55.070	37.415	17.655	47%
Evento y ferias	25.511	5.467	20.044	367%
Servicio de trilla	7.048	28.435	-21.387	-75%
Servicio escolta dinero	22.064	25.571	-3.507	-14%
Papelería y útiles de oficina	17.593	15.330	2.263	15%
Certificación Flo	22.600	14.361	8.239	57%
Publicidad	66.628	58.740	7.888	13%
Fibra de empaque	6.972	0	6.972	100%
Suscripciones	8.622	5.890	2.732	46%
Portes, cables, fax y télex	5.406	3.549	1.857	52%
Aseo y elementos	10.204	7.122	3.082	43%
Cafetería	10.597	6.797	3.800	56%
Sistematización	26.767	15.610	11.156	71%
Varios Diversos	10.315	6.708	3.607	54%
Precintos de seguridad	1.660	2.606	-946	-36%
Cargue y descargue	6.877	5.790	1.086	19%
Implementación control lavado activos	1.433	1.513	-80	-5%
Gastos legales y notariales	228	2.679	-2.450	-91%
Envases y empaques	384	5.002	-4.619	-92%
Proyecto trazabilidad (a)	53.000	0	53.000	100%
Total gastos generales	3.050.774	3.140.511	-89.736	-3%

(a) Corresponde a convenio firmado con Agrottransparent S.A.S, este recurso fue reintegrado a la Cooperativa vía venta café por parte de la Federación Nacional de Cafeteros.

NOTA 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – DE PERSONAL

Corresponde a los gastos ordinarios de personal que labora en la parte administrativa como se detalla a continuación.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Sueldos	370.411	328.675	41.736	13%
Horas extras y recargos	981	1.814	-833	-46%
Auxilio de transporte	6.792	4.890	1.902	39%
Viáticos	6.853	3.505	3.348	96%
Cesantías	20.128	16.251	3.877	24%
Intereses a la cesantía	2.516	1.864	652	35%
Prima de servicios	21.098	16.251	4.848	30%
Vacaciones	28.775	15.666	13.109	84%
Bonificaciones	900	7.454	-6.554	-88%
Dotación y suministro a trabajadores	4.999	2.881	2.117	73%
Aportes A.R.L.	1.817	1.533	283	18%
Aportes a E.P.S.	11.922	9.930	1.992	20%
Aportes a fondo de pensiones	50.786	37.401	13.386	36%
Aportes caja de compensación	14.350	11.731	2.620	22%
Aportes ICBF	3.676	3.231	445	14%
Aportes SENA	2.451	2.154	297	14%
Capacitación al personal	1.891	1.745	146	8%
Salud ocupacional	682	781	-100	-13%
Total gastos de administración	551.028	467.756	83.272	18%

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN – GENERALES

Corresponde a los gastos ordinarios de administración ocasionados en el desarrollo del objeto social principalmente en las áreas administrativa, directiva, financiera y legal.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Revisoría Fiscal	78.540	71.356	7.184	10%
Seguro vida grupo Asociados	113.669	61.809	51.860	84%
Arrendamiento	48.084	46.002	2.082	5%
Seguro Manejo Global empleados	8.811	12.321	-3.510	-28%
Gastos de directivos	57.773	43.350	14.423	33%
Contribución Supersolidaria	31.309	21.158	10.150	48%
Asesoría Jurídica	66.898	41.533	25.365	61%
Gastos asamblea	38.664	44.691	-6.027	-13%
Gastos de viaje	26.879	10.685	16.194	152%
Apoyo económico estudiante Sena	9.325	7.564	1.761	23%
Publicidad y propaganda	6.177	4.619	1.558	34%
Póliza RC Junta Directiva	7.714	7.259	455	6%
Gastos navideños	6.393	5.463	930	17%
Gastos legales	2.136	3.384	-1.248	-37%
Renovación Cámara Comercio	5.184	4.694	490	10%
Gastos vehículo DFQ-190	11.461	9.643	1.818	19%
Gastos vehículo ZGO 965	3.591	3.837	-246	-6%
Servicios temporales	0	17.194	-17.194	-100%
Servicios publicos	11.803	14.099	-2.295	-16%
Activos menores	19.159	11.379	7.781	68%
Suscripciones	4.447	4.814	-367	-8%
Impuesto Predial	2.867	2.783	84	3%

Asesoría Técnica	5.892	32.850	-26.958	-82%
Otros gastos varios	4.098	1.475	2.623	178%
Sistematización	9.338	12.959	-3.621	-28%
Papelería y útiles de oficina	3.126	3.212	-86	-3%
Relaciones publicas - Representación	15.839	5.627	10.212	181%
Cafetería y Aseo	5.127	2.891	2.235	77%
Cuotas de sostenimiento	5.926	5.347	580	11%
Mantenimiento y reparaciones	4.225	647	3.578	553%
Correo, portes y telegramas	986	602	384	64%
Total gastos de operación	615.439	515.244	100.195	19%

NOTA 22. PROVISIONES Y ESTIMACIONES

Registra el saldo de las provisiones y estimaciones registradas en el periodo informado.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Deterioro inventarios (a)	249.584	115.000	134.584	117%
Contingencia contrato futuros	0	300.085	-300.085	-100%
Total provisiones y contingencia	249.584	415.085	-165.501	-40%

(a) Se efectuó aplicación de la política contable de deterioro inventarios, realizando cálculo de los porcentajes mínimos sobre el saldo de inventario a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 23. DEPRECIACIÓN

La depreciación es la pérdida de valor que experimenta un activo de manera sistemática como consecuencia de su uso, por el paso del tiempo, desgaste, desuso normal, por obsolescencia tecnológica o por otros conceptos que disminuyen su capacidad de producción o utilidad económica, limitada por un número de años de vida útil.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Construcciones y edificaciones	116.149	114.475	1.674	1%
Muebles y equipo de oficina	8.986	5.339	3.647	68%
Equipo de computación y comunicación	12.509	3.905	8.604	220%
Vehículos	17.789	2.965	14.824	500%
Maquinaria	32.096	28.652	3.445	12%
Total depreciación	187.529	155.336	32.193	21%

NOTA 24. OTROS INGRESOS

Representa los ingresos obtenidos por actividades diferentes a las de su objeto social.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Intereses varios	18.419	15.593	2.826	18%
Total financieros	18.419	15.593	2.826	18%
Subvenciones del Gobierno	0	22.060	-22.060	-100%
Dividendos y participaciones	1.661	6	1.655	27931%
Otros (a)	83.648	1.842	81.806	4442%
Total otros ingresos	103.728	39.501	64.227	163%

(a) En el año 2022 se recibió de ICBF y SENA el reintegro correspondiente a los pagos realizados por la Cooperativa por concepto de parafiscales durante los años 2017, 2018 y 2019, pagos que, una vez revisada la normatividad y pronunciamientos de Confecoop, se concluye que las Cooperativas no debían realizar en estos periodos, optando por realizar la reclamación con la asesoría jurídica de B2B TAX & LEGAL S.A.S. en el año 2021, los aportes recibidos corresponden a, ICBF 42 millones de pesos y SENA 32 millones de pesos.

NOTA 25. OTROS GASTOS

Representa el valor de los impuestos y gastos bancarios incurridos en el movimiento de los recursos financieros en las diferentes entidades bancarias y pérdida del valor de las inversiones.

Concepto	2022	2021	Var. Absoluta	Var. %
Gastos bancarios	96.551	71.987	24.564	34%
Impuesto 4 por mil	660.200	585.775	74.425	13%
Total gastos financieros	756.751	657.762	98.989	15%
Otros intereses (a)	42.939	15.251	27.688	182%
Intereses financieros (b)	40.596	19.949	20.647	104%
Total Intereses	83.535	35.199	48.336	137%
Imprevistos	5.801	9.069	-3.268	-36%
Perdida por inversiones (c)	352	4.349	-3.997	-92%
Total otros gastos	846.439	706.380	140.060	20%

(a) Otros Intereses: Corresponde al valor pagado a Colpensiones en el proceso de depuración de pagos pendiente por aportes a pensión de los años 1.995 y 2.000.

(b) Intereses Bancarios: corresponde al pago realizado por los créditos bancarios solicitados para la compra de café en la cosecha en el año 2021 y que se terminaron de pagar en el primer trimestre del año 2022.

(c) Perdida por inversiones: registra la disminución del valor de las acciones con corte a 31 de diciembre del año 2021, a continuación, detallamos por cada entidad:

Tercero	Valor
Expocafé S.A.	352
Total pérdida por Inversiones	352

NOTA 26. PARTE RELACIONADAS

La naturaleza de la Cooperativa implica que preste servicios y otorga beneficios a personas naturales y jurídicas que ejercen el control o influencia significativa en la definición de las políticas de la entidad y su ejecución. Durante el año 2022 las operaciones con partes relacionadas se efectuaron en las condiciones establecidas en los reglamentos y políticas para todos Asociados, por los siguientes valores.

Concepto	Compras bienes y servicios	Ventas bienes y servicios	Otros pagos	Saldo cuentas por cobrar	Saldo cuentas por pagar	Laborales
Consejo de Administracion	1.682.472	250.495	31.679	5.961	0	0
Junta de vigilancia	429.339	33.324	13.116	5.213	0	0
Gerente	0	0	0	0	0	181.683
Federacion Nacional de Cafeteros	0	157.513.641	0	1.290.580	15.951.877	0

NOTA 27. REVELACION DE RIESGOS

En el transcurso normal de sus operaciones, la Cooperativa está expuesta a una gran variedad de riesgos, los cuales, se tratan de minimizar a través de políticas y procedimientos de administración, identificando los siguientes riesgos: de crédito, de liquidez, reputación y operativo.

Riesgo Crediticio

El riesgo de créditos se traduce en la posibilidad que la entidad incurra en pérdidas y disminuya el valor de sus activos, como consecuencia del no cumplimiento en el pago por parte de los Asociados. Para minimizar este riesgo la Cooperativa establece mediante un reglamento de crédito, las líneas de crédito, plazos de pago, cupo de crédito y garantías en función del análisis realizado al momento de autorizar los desembolsos.

Riesgo de Liquidez

La operación comercial que realiza la Cooperativa requiere tener liquidez para garantizar el giro normal de sus actividades comerciales y su objeto social. Para ello cuenta con el disponible generado por la venta de café, fertilizantes e insumos y demás productos de almacén, así mismo para cosecha cuenta con el apalancamiento de la línea de Financiamiento de la Federación Nacional de Cafeteros y Fondo Nacional del Café.

Riesgo Reputación

La Cooperativa goza de muy buen nombre en el sector, de manera que es prioridad para ella minimizar este riesgo mediante sistemas de identificación, evaluación y control de los diferentes eventos que pueden afectar negativamente la imagen y el valor de la entidad. Además, posee el respaldo y buena referencia de instituciones del gremio cafetero.

Riesgo Operativo

En el desarrollo de la actividad normal del negocio, la Cooperativa está expuesta a múltiples riesgos, por lo cual es prioridad es mantener el área operativa con personal capacitado y las herramientas necesarias que permita minimizar y controlar las fallas que se puedan presentar, así como el sistema de autocontrol como factor fundamental para minimizar este riesgo.

Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

Se cuenta con los manuales actualizados y se realiza el seguimiento continuo de las operaciones que no coinciden con el comportamiento conocido de los Asociados. Durante el año 2022 se realizaron todos los reportes de Ley ante la UIAF, de igual manera se presentó por parte del oficial de cumplimiento los informes al Consejo de Administración.

NOTA 28. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe no se presentaron hechos que afecten significativamente la información financiera aquí presentada.