



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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

CERTIFICAMOS QUE


Los Estados Financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2023, 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 catorce (14) días del mes de febrero de 2024.


NELSON EDUARDO ARENAS GARCIA
Representante Legal


JOSE LUIS SALAZAR GARCIA
Contador Público
TP 231906-T



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3


COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE


(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	%
ACTIVO					
Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	6.678.476	15.878.416	-9.199.940	-58%
Inventarios	5	19.380.167	25.311.525	-5.931.358	-23%
Cartera de créditos	6	4.910	11.968	-7.057	-59%
Cuentas por cobrar	7	2.226.707	2.551.065	-324.358	-13%
TOTAL		28.290.260	43.752.973	-15.462.713	-35%
No Corriente					
Inversiones	8	116.269	114.894	1.375	1%
Propiedad, Planta y equipo	9	9.296.664	8.564.790	731.874	9%
TOTAL		9.412.933	8.679.684	733.249	8%
TOTAL ACTIVO		37.703.193	52.432.657	-14.729.462	-28%
PASIVO					
Corriente					
Obligaciones Financieras	10	13.129.073	16.846.094	-3.717.021	-22%
Cuentas por pagar	11	6.698.348	16.755.394	-10.057.046	-60%
Impuestos, Anticipos y Provisiones	12	617.460	2.346.933	-1.729.472	-74%
Obligaciones por beneficios laborales	13	150.372	132.715	17.658	13%
Valores recibidos para terceros	14	17.614	45.361	-27.747	-61%
Fondos sociales	15	66.839	108.207	-41.369	-38%
TOTAL		20.679.705	36.234.702	-15.554.997	-43%
TOTAL PASIVO		20.679.705	36.234.702	-15.554.997	-43%
PATRIMONIO					
	16				
Aportes Sociales		4.554.024	3.595.731	958.293	27%
Reservas y Fondos		6.122.643	5.642.749	479.894	9%
Resultados Acumulados Por Adopción NIIF		5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes Del Periodo		650.187	1.262.841	-612.654	-49%
TOTAL		17.023.487	16.197.954	825.533	5%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		37.703.193	52.432.657	-14.729.462	-28%

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


NELSON EDUARDO ARENAS GARCIA
Representante Legal


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


NANCY SILVA RUEDA
Revisor Fiscal
T.P 231836-T
Delegada Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

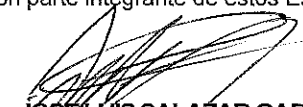
NIT: 890.201.988-3


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

INGRESOS	Nota	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	%
Operacionales	17				
Ingresos de actividades ordinarias		152.588.612	192.019.552	-39.430.940	-21%
Costo de ventas		145.367.095	184.294.806	-38.927.711	-21%
Utilidad Bruta		<u>7.221.518</u>	<u>7.724.746</u>	<u>-503.228</u>	<u>-7%</u>
Gastos de ventas					
Personal	18	1.311.314	1.064.840	246.474	23%
Generales	19	3.314.492	3.050.774	263.718	9%
Total		<u>4.625.806</u>	<u>4.115.614</u>	<u>510.192</u>	<u>12%</u>
Gastos de administración					
Personal	20	682.625	551.028	131.597	24%
Generales	21	697.153	615.439	81.714	13%
Provisiones y estimaciones	22	0	249.584	-249.584	-100%
Depreciación	23	215.877	187.529	28.348	15%
Total		<u>1.595.656</u>	<u>1.603.580</u>	<u>-7.924</u>	<u>-0,5%</u>
Excedente o déficit Operacional		<u>1.000.056</u>	<u>2.005.552</u>	<u>-1.005.496</u>	<u>-50%</u>
Otros Ingresos	24				
Financieros		135.156	18.419	116.738	634%
Diversos		93.857	85.309	8.548	10%
Total		<u>229.014</u>	<u>103.728</u>	<u>125.285</u>	<u>121%</u>
Otros Gastos	25				
Financieros		571.727	756.751	-185.024	-24%
Intereses		6.950	83.535	-76.585	-92%
Imprevistos		205	6.153	-5.948	-97%
Total		<u>578.882</u>	<u>846.439</u>	<u>-267.557</u>	<u>-32%</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>650.187</u>	<u>1.262.841</u>	<u>-612.654</u>	<u>-49%</u>

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


NELSON EDUARDO ARENAS GARCIA
Representante Legal


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


NANCY SILVA RUEDA
Revisor Fiscal
T.P 231836-T
Delegada Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia


Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556


NIT: 890.201.988-3

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE

	2023	2022
Actividades de Operación		
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	152.728.321	191.452.797
Efectivo en Actividades de Operación	152.728.321	191.452.797
Salidas efectivo actividades de Operación		
Pagos a proveedores por suministro bienes y servicios	153.175.350	189.940.698
Pagos a y por cuenta de los empleados	1.993.939	1.608.993
Pagos por Fondos sociales e Impuesto de renta	468.125	221.316
	155.637.414	191.771.007
Flujo Neto en actividades de Operación	-2.909.093	-318.210
Actividades de Inversión		
Compra de Propiedad, planta y equipo	-947.213	-400.031
Disminución en inversiones	-1.375	-1.308
Anticipos y/o créditos	324.358	-268.796
Intereses recibidos	135.156	18.419
Flujo Neto en actividades de Inversión	-489.074	-651.716
Actividades de Financiación		
Importes procedentes de Aportes Sociales	598.381	579.129
Importes por obligaciones financieras	-3.717.021	6.029.286
Amortización de ingresos recibidos por anticipado	-2.676.182	-1.994
Intereses pagado	-6.950	-40.596
Total Actividades de Financiación	-5.801.773	6.565.825
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-9.199.939	5.595.899
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.878.416	10.282.517
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.678.476	15.878.416


NELSON EDUARDO ARENAS GARCIA
Representante Legal


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


NANCY SILVA RUEDA
Revisor Fiscal
T.P 231836-T
Delegada Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

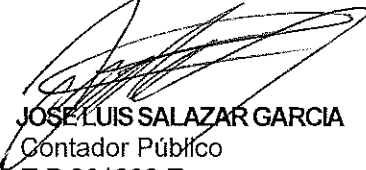
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE (Valores expresados en miles de pesos colombianos)


CONCEPTO	A 01 ENER/2023	AUMENTO	DISMINUCION	A 31 DIC/2023
Aportes Sociales	3.595.731	1.018.066	59.773	4.554.024
Reservas y Fondos	5.642.749	479.894	0	6.122.643
Excedentes presente Ejercicio	1.262.841	650.187	1.262.841	650.187
Resultados acumulados por adopción NIIF Pymes	5.696.634	0	0	5.696.634
TOTAL	16.197.955	2.148.147	1.322.614	17.023.488

CONCEPTO	SALDO A 01 ENER/2022	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO 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

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


NELSON EDUARDO ARENAS GARCIA
Representante Legal


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


NANCY SILVA RUEDA
Revisor Fiscal
T.P 231836-T
Delegada Cala Asociados
(Ver opinión adjunta)



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

INDICES FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Capital de trabajo	2023	2022
Activo Corriente- Pasivo corriente	7.610.555	7.518.271

Índice de liquidez

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

	2023	2022
<u>Activo Corriente</u>	1,4	1,2
Pasivo corriente		

Nivel de endeudamiento

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

	2023	2022
<u>Total pasivos</u>	55%	69%
Total activos		

Margen bruto

Representa el rendimiento de la operación sin incluir gastos de administración

	2023	2022
<u>Utilidad Bruta</u>	4,73%	4,02%
ingresos por ventas		

Excedente neto

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

	2023	2022
<u>Margen neto</u>	0,43%	0,66%
ingresos por ventas		

Rentabilidad del Patrimonio

Corresponde al porcentaje de excedente proporcionado por el patrimonio

	2023	2022
<u>Excedente neto</u>	3,82%	7,80%
Patrimonio		



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Notas a los Estados Financieros

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

Entidad que reporta y objeto social

La Cooperativa de Caficultores de Santander, 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 las demás actividades ejercidas por la Cooperativa dentro de sus servicios y en particular en la cadena de 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 la Cooperativa 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 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.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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 Cooperativa 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.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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).



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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	5



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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 seis meses del año 2023 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 6 meses de cada año"



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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, principalmente para realizar los pagos por compras de café y los recursos recibidos por la venta de fertilizantes e insumos agrícolas.

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Caja (a)	1.494.432	2.797.772	-1.303.340	-47%
Bancos (b)	5.184.044	13.080.644	-7.896.599	-60%
Total efectivo y equivalente al efectivo	6.678.476	15.878.416	-9.199.940	-58%

(a) Caja

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



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Compras fertilizantes e Insumos	37.540	228.790	-191.250	-84%
Compras café fondos propios	127.168	814.438	-687.270	-84%
Compras café línea financiamiento	1.314.724	1.739.044	-424.320	-24%
Caja menor	15.000	15.500	-500	-3%
Total caja	1.494.432	2.797.772	-1.303.340	-47%

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 6 cuentas de ahorro y 10 cuentas corrientes de Dirección General; para los 20 puntos de Compras de Café existen 36 cuentas corrientes de fondos Propios y 37 cuentas corrientes de línea de financiamiento.

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Cuentas corrientes y ahorros Administrativas	88.302	110.707	-22.405	-20%
Cuentas corrientes fondos propios	215.233	739.374	-524.141	-71%
Cuentas corrientes línea de financiamiento	4.880.174	12.230.269	-7.350.095	-60%
Cuentas Fiducias	336	294	42	14%
Total bancos	5.184.044	13.080.644	-7.896.599	-60%

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 2023 y 2022, 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.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Productos Agrícolas (a)	18.198.824	23.068.188	-4.869.364	-21%
Café en tránsito - Fondos propios y Línea Financ.	3.340.391	2.819.780	520.611	18%
Café línea Financiamiento	7.636.202	12.954.358	-5.318.156	-41%
Café fondos propios	7.219.318	7.280.580	-61.262	-1%
Cacao	2.914	13.471	-10.557	-78%
Almacen	1.524.275	2.695.414	-1.171.138	-43%
Fertilizantes	949.513	1.999.765	-1.050.252	-53%
Insumos	29.458	4.717	24.741	525%
Otras Mercancías	545.305	690.931	-145.627	-21%
Otros Productos	86.819	77.879	8.940	11%
Cisco	17.229	8.290	8.940	108%
Empaques	69.589	69.589	0	0%
Deterioro Bienes no trans. por la Entidad (b)	-429.751	-529.955	100.204	-19%
Café	-308.291	-380.021	71.730	-19%
Insumos y Fertilizantes	-104.953	-134.771	29.819	-22%
Cisco	-2.589	-1.244	-1.345	108%
Empaques	-13.918	-13.918	0	0%
Total Inventarios	19.380.167	25.311.525	-5.931.358	-23%

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

Detalle	2023		2022	
	Kilos	Costo	Kilos	Costo
Inventario en tránsito				
Café línea de financiamiento	164.168	1.852.013	87.657	1.424.991
Café Fondos Propios	138.570	1.488.378	84.755	1.394.789
Inventario en bodegas				
Café línea de financiamiento	664.925	7.636.202	798.294	12.954.358
Café Fondos Propios	748.347	7.219.318	497.556	7.280.580
Cacao	252	2.914	1.706	13.471
Total Inventario	1.716.261	18.198.824	1.469.967	23.068.188

(b) Provisión: para el año 2023 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 bajo la línea de crédito a empleados y Asociados, en la categoría de crédito de consumo, para el año 2023 solo refleja saldo la línea de crédito Empleados, el registro de deterioro se realiza conforme a la reglamentación estipulada en la Circular Básica Contable y Financiera.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Créditos a empleados *	4.960	10.089	-5.129	-51%
Créditos Asociados	0	2.000	-2.000	-100%
Deterioro General	-50	-121	71	-59%
Cartera de Crédito	4.910	11.968	-7.057	-59%

* Esta línea de crédito se encuentra suspendida desde el año 2020 y a la fecha se realiza el recaudo de estos créditos.

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, después de este año se aplica tasa de interés de 0.5% mes vencido. La línea Crediaportes desembolsa hasta 3 veces el monto de Aportes Sociales con una tasa de interés del 1% mensual.

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Cuentas por cobrar	803.585	565.747	237.838	42%
Deudores por venta de Bienes y servicios (a)	872.267	632.138	240.129	38%
Deterioro	-68.682	-66.391	-2.290	3%
Otras cuentas por cobrar	1.423.122	1.985.318	-562.196	-28%
Anticipos y otras cuentas por cobrar (b)	101.478	326.609	-225.131	-69%
Federacion Nacional de Cafeteros *	682.796	1.290.580	-607.784	-47%
Otros clientes (ventas café) (c)	688.098	389.722	298.375	77%
Retenciones y anticipos de impuestos	7.087	745	6.343	852%
Saldo a favor y retencion Iva	25.690	59.380	-33.690	-57%
Incapacidad medica	7.683	10.211	-2.528	-25%
Deterioro	-89.710	-91.929	2.219	-2%
Total cuentas por cobrar	2.226.707	2.551.065	-324.358	-13%

(a) Deudores por ventas de Bienes y servicios, está conformado por los créditos desembolsados bajo la línea tradicional, a la fecha de corte registra 825 créditos por valor de 854 millones, de los cuales 106 están en vencidos, así mismo 3 créditos bajo la línea crediaportes por valor de 17 millones, de acuerdo con el Manual de políticas contables se registra deterioro desde el primer día de vencimiento del crédito.

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

Concepto	2023	%
Vigentes	803.585	91%
Vencidos entre 1 y 90 días	22.030	2%
Vencidos entre 91 y 180 días	7.096	1%
Vencidos entre 181 y 360 días	14.610	2%
Vencidos mas 360 días	24.946	3%
Deudores por venta de Bienes	872.267	100%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

(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.

Anticipos y otras cuentas por cobrar	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Integral Avaluos Sas	0	3.868	-3.868	-100%
Patiño Uribe Rosa Maria *	47.684	0	47.684	100%
L&C Computadores Y Suministros Sas	3.720	0	3.720	100%
Agroinsumos Del Cafe S.A - Agrocafe S.A	121	6.371	-6.250	-98%
Global IMC S.A.S	11.341	238.176	-226.835	-95%
Rocamaran S.A.S	1.400	6.998	-5.598	-80%
Siman S.R S.A.S	5.990	17.625	-11.635	-66%
Fundacion Local Partners	19.900	0	19.900	100%
Polizas y Medidas cautelares (procesos futuros)	5.224	3.791	1.433	38%
Trace Coffee Sas	4.897	4.897	0	0%
Otras (Ventas Datafono Corte Año) y otras cxcobrar	1.201	44.884	-43.683	-97%
Total otras cuentas por cobrar	101.478	326.609	-225.131	-69%

* Corresponde al valor anticipado para la adecuación de la Bodega tomada en arriendo en el Municipio del Páramo, valor que se amortiza con el pago del arrendamiento de este.

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

Otros clientes ventas de café	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Sucafina Colombia SAS	688.098	0	688.098	100%
Hacienda Cafetera Santa Maria S.A.S	0	356.000	-356.000	-100%
Inversiones Satélites Coffee S.A.S	0	33.722	-33.722	-100%
Total	688.098	389.722	298.375	77%

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.

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 Cooperativa, se registran como otros ingresos.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Aportes entidades economía solidaria	11.781	11.683	98	1%
Aportes sociales (a)	11.781	11.683	98	1%
Aportes otras entidades	104.488	103.211	1.277	1%
Otras entidades (b)	104.488	103.211	1.277	1%
Total inversiones	116.269	114.894	1.375	1%

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

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Banco Cooperativo Coopcentral	9.446	9.542	-96	-1%
Coomuldesa Ltda	1.412	1.366	46	3%
Cooperativa de ahorro y crédito Valle San José Ltda	64	64	0	0%
Cooperativa de Servicios Múltiples de Mogotes	128	121	7	6%
Financiera Comultrasan	151	135	15	11%
Federación de Empresas de economía Solidaria	580	454	126	28%
Total aportes sociales en entidades Economía Solidaria	11.781	11.683	98	1%

(b) Aportes Otras Entidades:

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Agroinsumos del Café S.A.	83.695	83.695	0	0%
Expocafé S.A.	20.793	19.516	1.277	7%
Total aportes otras Entidades	104.488	103.211	1.277	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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Terrenos, construcción y edificación (a)	8.695.281	8.077.615	617.667	8%
Terrenos urbanos	4.189.880	4.189.880	0	0%
Edificios *	5.666.909	4.757.479	909.429	19%
Construcciones en curso	0	169.185	-169.185	-100%
Depreciación	-1.161.508	-1.038.930	-122.577	12%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Muebles y equipos	182.676	166.624	16.052	10%
Muebles y enseres	112.601	101.161	11.440	11%
Equipos de oficina	71.473	71.473	0	0%
Equipo de comunicación y computación	214.002	174.797	39.205	22%
Depreciaciones muebles	-55.122	-49.106	-6.016	12%
Depreciación equipos de oficina	-28.002	-20.855	-7.147	34%
Depreciación equipo cómputo y comunicación	-132.276	-110.847	-21.430	19%
Vehículos	139.344	157.133	-17.789	-11%
Campero Ford ZGO 965 *	0	80.056	-80.056	-100%
Camioneta Hilux DFQ-190	177.886	177.886	0	0%
Depreciación	-38.542	-100.809	62.267	-62%
Maquinaria y equipo	205.360	136.806	68.554	50%
Maquinaria	434.821	330.699	104.122	31%
Depreciación	-229.461	-193.893	-35.568	18%
Mejoras propiedad ajena	74.002	26.612	51.440	193%
Laboratorio Barbosa	78.053	26.612	51.440	193%
Depreciación	-4.051	0	-4.051	100%
Total Propiedad planta y equipo	9.296.664	8.564.790	731.874	9%

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

Concepto	2023		2022	
	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	1.464.566	2.104.752	1.453.566
Suaita	74.682	132.820	74.682	132.820
Cinzelada	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	45.182	118.338	45.182
Ocamonte	82.294	484.381	82.294	484.381
Socorro	1.284.000	1.458.076	1.284.000	1.451.576
Valle San José (Bodega nueva)	166.886	522.672	166.886	522.672
Confines *	140.000	891.929	140.000	0
Total	4.189.880	5.666.909	4.189.880	4.757.479

Existe Hipoteca abierta sin límite de cuantía de las Bodegas de San Gil y Socorro como garantía por parte del Fondo Nacional del Café para respaldar el suministro de fondos de la línea de financiamiento (compra café) y los acuerdos de entregas café a futuro, así mismo las bodegas de Ocamonte y Valle de San Jose como respaldo al crédito rotativo otorgado por Sucafina Colombia SAS, recursos destinados también a la compra de café.

* El aumento corresponde a la construcción de la bodega del Municipio de Confines, bodega que inicio la construcción en el mes de octubre del año 2022 y culmino el segundo semestre del año 2023.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

* En el mes de agosto se realizó la venta de la Camioneta Ford por valor de 20 millones de pesos.

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas y el método utilizado corresponde a línea recta.

Concepto	Promedio Vida Útil (Años)
Edificaciones	40
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de cómputo y comunicación	5
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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Bancos comerciales (a)	1.465.918	894.217	571.701	64%
BBVA Factoring	891.892	0	891.892	100%
Bancolombia	574.027	894.217	-320.190	-36%
Otras entidades (b)	11.663.154	15.951.877	-4.288.722	-27%
FNC, Línea financiamiento	10.373.518	15.951.877	-5.578.358	-35%
Sucafina Colombia SAS	1.289.636	0	1.289.636	100%
Total obligaciones Financieras	13.129.073	16.846.094	-3.717.021	-22%

(a) **Bancos comerciales:** el saldo de Factoring registra la compra de fertilizante con las empresas Yara Colombia y NitroFer, de acuerdo con las condiciones de negocio con el Banco BBVA, le permite a la Cooperativa realizar el pago de estas facturas con un plazo de hasta 90 días sin pago de intereses.

Bancolombia: registra el saldo de sobregiro a corte de año, el cual se cubre los primeros días del próximo año.

(b) **Otras entidades: FNC-Línea de financiamiento** 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 2023-2024 se autorizó un cupo de \$ 15.000 millones.

Sucafina Colombia SAS: en el mes de noviembre de 2023 se aprobó por parte de esta entidad el cupo de crédito Rotativo de 2.100 millones, recursos destinados a la compra de café, el pago de este crédito se efectúa vía entregas de café pergamino o excelso, la utilización de estos recursos no genera cobro de intereses siempre que las entregas de café se realicen en las fechas establecidas.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Comisiones	94.972	163.203	-68.231	-42%
Servicios públicos	4.696	3.142	1.553	49%
Seguros	0	12.319	-12.319	-100%
Fletes	133.655	109.131	24.524	22%
Otras cuentas por pagar *	43.777	69.881	-26.105	-37%
Cheques por Pagar (a)	5.105.205	11.920.942	-6.815.737	-57%
Retenciones y Aportes seguridad social	32.101	26.996	5.105	19%
Consignaciones P/Legalizar	6.353	5.021	1.333	27%
Afiliaciones	2.690	2.540	150	6%
Aportes exasociados	655	4.205	-3.550	-84%
Proveedores Nacionales (b)	1.274.243	4.438.011	-3.163.769	-71%
Total Cuentas por pagar	6.698.348	16.755.394	-10.057.046	-60%

* 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: en este concepto refleja una disminución que corresponde a la reducción en el costo de los fertilizantes (producto con la mayor venta) y sumado a la utilización de otros métodos de financiación como lo es Factoring.

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Agroinsumos del Café SA	70.598	580	70.018	12080%
Super Agro SA	4.195	0	4.195	100%
Yara Colombia S.A.S. Y Cia	400.067	3.600.692	-3.200.625	-89%
Ecofertil SA	104.283	0	104.283	100%
Colinagro SA	19.408	0	19.408	100%
Casagro SA	4.246	0	4.246	100%
Monomero colombovenezolanos SA	90.330	0	90.330	100%
Penagos Hermanos y Compañía S.A.S	5.303	8.045	-2.742	-34%
Otros Proveedores	11.721	7.558	4.163	55%
Husqvarna Colombia S.A	76.248	201.612	-125.363	-62%
Nitrofert S.A.S	281.762	497.991	-216.229	-43%
Nutricion de plantas S.A	206.081	121.534	84.547	70%
Total Proveedores	1.274.243	4.438.011	-3.163.769	-71%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Retención en la fuente (a)	94.031	167.104	-73.073	-44%
Salarios Artículo 383	1.032	1.384	-352	-25%
Honorarios	1.006	2.937	-1.931	-66%
Comisiones	10.110	15.514	-5.403	-35%
Servicios	2.669	4.248	-1.579	-37%
Arrendamientos	84	102	-18	-18%
Compras	79.130	139.530	-60.400	-43%
Contrato de obra	0	3.390	-3.390	-100%
Retención de industria y comercio	670	1.109	-439	-40%
Compras	430	574	-144	-25%
Honorarios	85	131	-46	-35%
Servicios	150	172	-22	-13%
Otros conceptos	5	232	-227	-98%
Anticipo sobre venta de bienes (b)	22.675	1.678.635	-1.655.960	-99%
Anticipo sobre venta de bienes	22.675	1.678.635	-1.655.960	-99%
Provisiones (c)	500.085	500.085	0	0%
Provision obligaciones contrato futuros	500.085	500.085	0	0%
Impuestos, Anticipos y Provisiones	617.460	2.346.933	-1.729.472	-74%

- (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) La reducción corresponde al cambio de suministro de recursos para la compra de café por parte de Sucafina Colombia SAS, que a partir de noviembre se cambió al crédito rotativo, los demás valores corresponden anticipos recibidos para venta de mercancías por parte de los caficultores.
- (c) Las entregas de café por la operación de contratos a futuro durante al año 2023 refleja un avance positivo de en términos de cumplimientos de los acuerdos pactados con la Federación Nacional de Cafeteros, a continuación, detallamos el estado de cada acuerdo al cierre del 2023.

Cosecha 2021-2022

De acuerdo con el compromiso con la Federación Nacional de Cafeteros, para el año 2023 le correspondía a la cooperativa la entrega del último plazo de 644.426 kilos, entregas que se cumplieron en su totalidad gracias al cumplimiento por parte de los caficultores y las decisiones adoptadas por el Consejo de Administración, con estas entregas se logró cumplir el 100% del primer acuerdo correspondiente a las ventas a futuro de la cosecha 2021.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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

Cosecha 2022-2023

Para el año 2023, de acuerdo con el compromiso de entrega firmado con la Federación Nacional de Cafeteros, correspondía al segundo plazo, el cual estipulaba la entrega de 245.641 kilos, entregas que se cumplieron en su totalidad, así mismo se avanzó en la entrega del último plazo (fecha límite junio de 2025) alcanzando entregas de 144.324 kilos, con estas entregas el segundo acuerdo cierra el 2023 con cumplimiento del 86%.

Concepto	Kg comprometidos	Kg Entregados	% de cumplimiento
Entrega cosecha 2022-2023	245.641	245.641	100%
Entrega cosecha 2023-2024	245.641	245.641	100%
Entrega cosecha 2024-2025	245.643	144.324	59%
Total	736.925	635.606	86%

Como se menciona anteriormente, las entregas de café a futuro se vienen realizando de acuerdo con los plazos acordados con la Federación Nacional de Cafeteros, a la fecha de cierre se refleja un saldo pendiente de entrega de 101.319 kilos, por lo anterior, Consejo de Administración tomo la decisión de mantener la provisión por contingencia de venta café a futuro hasta la entrega del 100% de los kilos negociados bajo esta modalidad con la Federación Nacional de Cafeteros.

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Cesantías consolidadas	92.846	75.188	17.659	23%
Intereses cesantías	10.472	8.537	1.935	23%
Vacaciones consolidadas	47.054	48.990	-1.936	-4%
Total beneficio a empleados	150.372	132.715	17.658	13%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ingresos para terceros	17.614	45.361	-27.747	-61%
Total Anticipos y convenios	17.614	45.361	-27.747	-61%

NOTA 15. FONDOS SOCIALES

Conformado por los fondos de Educación, Solidaridad, 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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Fondo social de Educación	61.640	58.207	3.433	6%
Fondo social de Solidaridad	5.198	50.000	-44.802	-90%
Total Fondos	66.839	108.207	-41.369	-38%

La ejecución de Fondos Sociales durante el año 2023 fue definida por parte del Comité Educación y Desarrollo Social con el objetivo de capacitar a los Asociados y su familia dando continuidad a los planes de capacitación de los años anteriores, a continuación, se detalla la ejecución de los fondos Sociales:

Concepto	Fondo de Educación	Fondo de Solidaridad
Saldo Inicial	58.207	50.000
Distribuciones excedentes (+)	311.276	115.638
Ejecución de recursos (-)		
Impuesto de Renta	138.912	113.655
Asociados y familias	127.944	46.785
Directivos	14.108	0
Empleados	12.072	0
Ayudas educativas	14.807	0
Saldo Final	61.640	5.198

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).



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Aportes Sociales (a)	4.554.024	3.595.731	958.293	27%
Aportes ordinarios pagados	1.886.024	1.295.731	590.293	46%
Aportes mínimos e irreducibles	2.668.000	2.300.000	368.000	16%
Reservas	4.570.800	4.339.523	231.277	5%
Reserva protección de aportes (b)	3.255.621	3.024.344	231.277	8%
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	1.551.843	1.303.226	248.617	19%
Fondo para revalorización de aportes	4.717	1.176	3.541	301%
Fondo mercadeo de productos	44.119	44.119	0	0%
Fondo para infraestructura física (d)	646.201	507.582	138.619	27%
Fondo especial	767.455	660.997	106.457	16%
Fondo capital Institucional	89.351	89.351	0	0%
Resultado acum. Adop. marco técnico norma	5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes	5.696.634	5.696.634	0	0%
Excedentes	650.187	1.262.841	-612.654	-49%
Resultado del Ejercicio	650.187	1.262.841	-612.654	-49%
Total patrimonio	17.023.487	16.197.954	825.533	5%

(a) El capital social representa el 27% del total del patrimonio, correspondiente Aportes Sociales de 5.739 Asociados a corte diciembre de 2023, los cuales presentaron el siguiente comportamiento:

Concepto	Diciembre /2023	Ingresos/Aumento	Retiros	Diciembre /2022
Asociados	5.739	333	52	5.458
Aportes Sociales	4.554.024	1.018.066	59.773	3.595.731

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 \$231'276 (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



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

destinó \$ 153'731, En Asamblea realizada en marzo 23 de 2023 se destinó 138'618 (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 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 línea de inventario:

Café

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	130.646.745	169.611.609	-38.964.863	-23%
Incentivos F.N.C.	110.677	301.479	-190.803	-63%
Menos costo de venta	125.441.413	164.239.299	-38.797.885	-24%
Utilidad bruta	5.316.009	5.673.789	-357.781	-6%

En el año 2023 se refleja una disminución en el valor de las ventas del 23%, motivado principalmente por la reducción en precio de la carga de café, terminando el año en un 40% menos con respecto a diciembre del 2022, situación que termino afectando el café comercializado en la cosecha que inicio en el mes de agosto del 2023, frente a la comercialización en cantidad de kilos, se observa un aumento del 2% (miles de kilos).

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
venta café pergamino (kilos)	9.769	9.552	217	2%

Fertilizantes

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	19.215.534	19.926.517	-710.983	-4%
Menos costo de venta	17.734.491	18.247.165	-512.674	-3%
Utilidad bruta	1.481.043	1.679.352	-198.310	-12%

El valor de las ventas en el año 2023 refleja una disminución del 4%, que corresponde principalmente a la baja en los precios de los fertilizantes que se registró durante el año, llegando al 45% aproximadamente con respecto al precio registrado en diciembre del 2022, sin embargo, las ventas en cantidad de sacos registro un aumento del 18% consolidándose como el segundo año con mayor número de ventas de los últimos 6 años.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	2023	2021	Var. Absoluta	Var. %
venta fertilizante (sacos)	119.002	100.494	18.508	18%

Insumos (Cal dolomita)

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	430.136	319.274	110.863	35%
Menos costo de venta	361.924	260.970	100.954	39%
Utilidad bruta	68.212	58.304	9.908	17%

La comercialización de insumo agrícolas refleja un crecimiento en las ventas y cantidad de sacos, motivado por los precios competitivos y los nuevos productos ofrecidos, como el yeso de uso agrícola.

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
venta insumos (sacos)	24.528	23.452	1.076	5%

Cisco

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	559.469	347.162	212.307	61%
Menos costo de venta	507.035	312.121	194.915	62%
Utilidad bruta	52.434	35.042	17.392	50%

Cacao

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	87.018	119.072	-32.055	-27%
Menos costo de venta	75.680	109.772	-34.092	-31%
Utilidad bruta	11.338	9.301	2.037	22%

Otros productos (Beneficio café)

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Ventas	1.446.379	1.318.521	127.858	10%
Menos costo de venta	1.244.322	1.123.796	120.526	11%
Utilidad bruta	202.057	194.726	7.331	4%

Servicios Agrícolas

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Servicios Agrícolas	22.180	1.800	20.380	1132%
Menos costo de venta	2.229	1.684	544	32%
Utilidad bruta	19.951	116	19.835	17159%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Otros ingresos operacionales

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

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Otros ingresos operacionales	70.475	74.117	-3.642	-5%
Intereses por venta de bienes	11.022	42.684	-31.661	-74%
Aprovechamientos (a)	27.330	23.778	3.553	15%
Convenios (b)	32.123	6.000	26.123	435%
Servicio movilización café	0	1.656	-1.656	-100%
Total ingresos	70.475	74.117	-3.642	-5%

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

(b) En el año 2023 se firmó convenio con la empresa Nitrofer 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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Sueldos	730.251	578.855	151.396	26%
Horas extras y recargos	36.027	39.501	-3.474	-9%
Auxilio de transporte	44.492	33.171	11.321	34%
Auxilio movilización	45.040	37.109	7.931	21%
Cesantías	77.205	60.190	17.015	28%
Intereses s/cesantías	8.391	6.241	2.151	34%
Prima de servicios	79.186	60.342	18.844	31%
Vacaciones	55.050	41.797	13.253	32%
Bonificaciones	2.500	0	2.500	100%
Comisiones	11.708	15.456	-3.748	-24%
Viaticos	33.657	28.130	5.528	20%
Indemnización laboral	0	4.632	-4.632	-100%
Dotación y suministro a trabajadores	21.644	16.401	5.243	32%
Aportes a Seguridad social	153.391	132.768	20.623	16%
Salud ocupacional y capacitaciones	12.770	10.246	2.524	25%
Total gastos de personal	1.311.314	1.064.840	246.474	23%

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



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	Pagos
Agencia San Gil	877.370
Desarrollo Social	294.937
Agencia Confines	68.321
Agencia Paramo	5.895
Agencia Charala	64.792
Total	1.311.314

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Transporte, fletes y acarreos	910.811	761.351	149.460	20%
Auxilio de transporte Asociados	600.776	548.668	52.108	9%
Comisiones Comercialización M/cia	704.516	644.756	59.760	9%
Seguros	166.272	164.867	1.405	1%
Mercadeo y promoción cosecha	88.567	185.466	-96.898	-52%
Servicios temporales	10.141	12.238	-2.097	-17%
Servicios públicos	109.332	93.184	16.148	17%
Impuestos predial e ind. y comercio	109.885	93.703	16.181	17%
Arrendamiento	75.118	75.832	-714	-1%
Activos menores	51.935	49.840	2.095	4%
Vigilancia privada	28.853	15.848	13.005	82%
Mantenimiento y reparaciones	59.258	41.752	17.506	42%
Gastos de viaje	38.016	55.070	-17.054	-31%
Evento y ferias	57.717	25.511	32.207	126%
Servicio de trilla (a)	61.475	7.048	54.427	772%
Servicio escolta dinero	9.069	22.064	-12.994	-59%
Papelería y útiles de oficina	24.016	17.593	6.423	37%
Certificación Flo	21.005	22.600	-1.595	-7%
Publicidad	71.187	66.628	4.559	7%
Suscripciones	14.703	14.820	-117	-1%
Portes, cables, acarreos	13.171	5.406	7.765	144%
Aseo y cafetería	18.627	20.802	-2.175	-10%
Sistematización	20.779	26.767	-5.988	-22%
Varios Diversos	35.718	19.085	16.633	87%
Cargue y descargue	13.546	6.877	6.669	97%
Proyecto trazabilidad	0	53.000	-53.000	-100%
Total gastos generales	3.314.493	3.050.774	263.719	9%

(a) En el año 2023 se realizaron negociaciones con Sucafina Colombia SAS de café excelso, esto como parte de la estrategia de valor agregado en la comercialización de café, el proceso de trilla se realizó en la trilladora de la Cooperativa Cafetera del Nororiente Colombiano.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia
Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556
NIT: 890.201.988-3

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Sueldos	453.805	370.411	83.394	23%
Horas extras y recargos	182	981	-799	-81%
Auxilio de transporte	10.799	6.792	4.006	59%
Viaáticos y gastos de Representación	26.088	6.853	19.236	281%
Cesantías	26.131	20.128	6.003	30%
Intereses a la cesantía	2.926	2.516	410	16%
Prima de servicios	26.338	21.098	5.239	25%
Vacaciones	24.850	28.775	-3.925	-14%
Bonificaciones (a)	6.257	900	5.357	595%
Dotación y suministro a trabajadores	4.953	4.999	-46	-1%
Aportes a seguridad social y parafiscales	96.404	85.003	11.401	13%
Capacitación al personal	1.592	1.891	-299	-16%
Salud ocupacional	1.069	682	387	57%
Otros auxilios	1.233	0	1.233	100%
Total gastos de administración	682.625	551.028	131.597	24%

(a) El aumento corresponde a valor autorizado por el Consejo de Administración a pagar al Director Operativo quien asumió como Gerente encargado por el periodo de licencia no remunerada autorizado al Gerente.

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Honorarios (a)	176.439	151.330	25.108	17%
Seguros	79.083	130.194	-51.111	-39%
Arrendamiento	64.033	48.084	15.950	33%
Gastos de directivos	52.819	57.773	-4.954	-9%
Contribución Supersolidaria	37.384	31.309	6.076	19%
Gastos Asamblea	110.428	38.664	71.764	186%
Gastos de viaje	41.116	26.879	14.236	53%
Apoyo económico estudiante Sena	9.609	9.325	284	3%
Publicidad y propaganda	7.380	6.177	1.203	19%
Gastos legales	4.280	2.136	2.144	100%
Renovación Cámara Comercio	5.691	5.184	508	10%
Gastos vehículo	12.597	15.053	-2.456	-16%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Servicios publicos	14.797	11.803	2.994	25%
Activos menores	8.602	19.159	-10.557	-55%
Suscripciones y cuotas de sostenimiento	30.344	10.373	19.971	193%
Impuesto Predial	3.129	2.867	262	9%
Otros gastos varios	8.744	11.476	-2.732	-24%
Sistematización	10.671	9.338	1.333	14%
Papelería y útiles de oficina	3.479	3.126	353	11%
Relaciones publicas - Representación	7.618	15.839	-8.221	-52%
Cafetería y Aseo	5.091	5.127	-36	-1%
Mantenimiento y reparaciones	3.819	4.225	-406	-10%
Total gastos de operación	697.153	615.440	81.713	13%

(a) El pago de los Honorarios corresponde a Revisoría Fiscal por valor de 91'106, asesoría Jurídica 75'984 y otras asesorías 9'347 (cifra expresada en miles de pesos colombianos)

NOTA 22. PROVISIONES Y ESTIMACIONES

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

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Deterioro inventarios	0	249.584	-249.584	-100%
Total provisiones y contingencia	0	249.584	-249.584	-100%

(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 2023.

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Construcciones y edificaciones	126.628	116.149	10.479	9%
Muebles y equipo de oficina	13.163	8.986	4.177	46%
Equipo de computación y comunicación	22.729	12.509	10.221	82%
Vehículos	17.789	17.789	0	0%
Maquinaria	35.568	32.096	3.471	11%
Total depreciación	215.877	187.529	28.348	15%



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

NOTA 24. OTROS INGRESOS

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

Concepto	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Intereses varios (a)	135.156	18.419	116.737	634%
Total financieros	135.156	18.419	116.737	634%
Recuperacion deterioro inventario (b)	70.385	0	70.385	100%
Dividendos y participaciones	1.345	1.661	-316	-19%
Otros	22.127	83.648	-61.521	-74%
Total otros ingresos	229.014	103.728	125.286	121%

(a) En el año 2023 se recibieron intereses por CDT de Bancolombia y Coomuldesa.

(b) Se realizo recuperación de deterioro inventario de las líneas café e insumos y fertilizante, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables.

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	2023	2022	Var. Absoluta	Var. %
Gastos bancarios	77.330	96.551	-19.221	-20%
Impuesto 4 por mil	494.302	660.200	-165.898	-25%
Total gastos financieros	571.632	756.751	-185.119	-24%
Otros intereses	0	42.939	-42.939	-100%
Intereses financieros	6.950	40.596	-33.646	-83%
Total Intereses	6.950	83.535	-76.585	-92%
Imprevistos	205	5.801	-5.596	-96%
Perdida por inversiones	96	352	-256	-73%
Total otros gastos	578.883	846.439	-267.556	-32%

Se refleja una disminución en los gastos bancarios y 4 por mil, motivado principalmente por el menor movimiento de dinero.

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 2023 las operaciones con partes relacionadas se efectuaron en las condiciones establecidas en los reglamentos y políticas para todos Asociados, por los siguientes valores.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

Concepto	Compras bienes y servicios	Ventas bienes y servicios	Otros pagos	Saldo cuentas por cobrar	Saldo cuentas por pagar	Laborales
Consejo de Administracion	1.162.329	196.500	35.140	18.197	0	0
Junta de vigilancia	268.231	37.914	12.805	7.245	0	0
Gerente	0	0	0	0	0	216.302
Federacion Nacional de Cafeteros	0	118.562.120	30.202	682.796	13.129.073	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.



COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE SANTANDER

Carrera 12 No 9-44 Barrio La Playa San Gil - Colombia

Teléfonos: 6077245604 - 6077244638 - 6077242556

NIT: 890.201.988-3

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 2023 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.