



COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA

**COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO ACUMULADO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y 2017**  
 (Valores expresados en Miles de Pesos)

	NOTAS	2018	2017	VARIAC. \$	VARIAC. %
INGRESOS ORDINARIOS	16	33.823.134	51.507.384	-17.684.250	-34%
COSTOS OPERACIONALES	18	30.377.342	47.899.953	-17.522.611	-37%
<b>EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS</b>		<b>3.445.792</b>	<b>3.607.431</b>	<b>-161.639</b>	<b>-4,48%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	17	4.398.608	4.079.842	318.766	8%
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-952.816</b>	<b>-472.411</b>	<b>-480.405</b>	<b>102%</b>
OTROS INGRESOS	20	1.474.049	1.086.736	387.314	26%
OTROS GASTOS	19	289.561	403.239	-113.678	-39%
<b>EXCEDENTE O (PERDIDA) NETO</b>		<b>231.673</b>	<b>211.086</b>	<b>20.587</b>	<b>10%</b>

JUAN CARLOS GARCIA MEDINA  
 GERENTE

ANA PATRICIA OROZCO MENDEZ  
 CONTADOR PUBLICO  
 Tarjeta Profesional No. 82589-T

CARLOS CUARTAS SALAZAR  
 REVISOR FISCAL  
 Tarjeta Profesional No. 80785-T




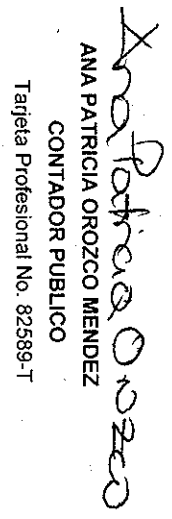
COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA

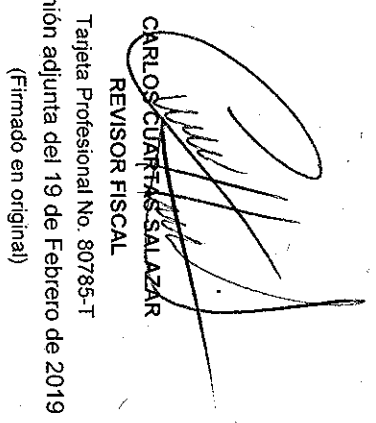
COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA . CAFICOSTA  
 BALANCE GENERAL COMPARATIVO  
 A DICIEMBRE 31 DE 2018 Y DICIEMBRE 31 DE 2017  
 (Valores expresados en Miles de Pesos)

	2018	2017	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.932.908	4.473.620	-2.540.712	-57%
INVERSIONES FINANCIERAS	101.357	113.675	-12.318	-11%
INVENTARIOS	7.496.285	6.913.283	583.003	8%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	885.921	815.899	70.022	9%
CARTERA DE CREDITO	0	27.130	-27.130	0%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>10.416.471</b>	<b>12.343.607</b>	<b>-1.927.136</b>	<b>-16%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS MATERIALES</b>				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.377.469	1.303.734	1.073.735	82%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	487.159	487.159	0	0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7.315	8.557	-1.242	-15%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>2.871.943</b>	<b>1.799.449</b>	<b>1.072.494</b>	<b>60%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.288.414</b>	<b>14.143.056</b>	<b>-854.642</b>	<b>-6%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES	7.288.234	7.942.334	-654.100	-8%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	1.587.110	3.308.880	-1.721.770	-52%
FONDOS SOCIALES MUTUALES	491.436	67.859	423.577	624%
OTROS PASIVOS	1.021.574	87.618	933.957	1066%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>10.388.354</b>	<b>11.406.691</b>	<b>-1.018.336</b>	<b>-9%</b>

OTROS PASIVOS						
ENTIDADES COOPERATIVAS	14	451.608	451.608			0%
CREDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO	14	0	60.000			-100%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>451.608</b>	<b>511.608</b>		<b>-60.000</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10.839.962</b>	<b>11.918.298</b>		<b>-1.078.336</b>	<b>-9%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
APORTES SOCIALES	15	1.315.973	1.301.240		14.732	1%
RESERVAS PROTECCION APORTES SOCIALES	15	90.625	0		90.625	0%
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	15	554.888	404.152		150.736	37%
PERDIDAS ACUMULADAS (Db)		0	52.988		-52.988	-100%
AJUSTES POR ADOPCION DE NIIF		255.293	255.293		0	0%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		231.673	211.086		20.587	10%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.448.452</b>	<b>2.224.758</b>		<b>223.693</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>		<b>13.288.414</b>	<b>14.143.056</b>		<b>-854.643</b>	<b>-6%</b>

  
 JUAN CARLOS GARCIA MEDINA  
 GERENTE

  
 ANA PATRICIA OROZCO MENDEZ  
 CONTADOR PUBLICO  
 Tarjeta Profesional No. 82589-T

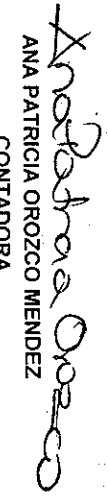
  
 CARLOS CUARTAS SALAZAR  
 REVISOR FISCAL  
 Tarjeta Profesional No. 80785-T  
 Ver opinión adjunta del 19 de Febrero de 2019  
 (Firmado en original)

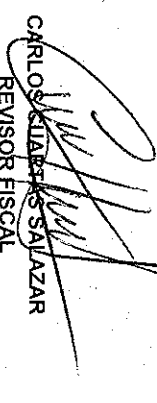


COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 POR LOS AÑOS 2018 Y 2017  
 (Cifras expresadas en miles de pesos )

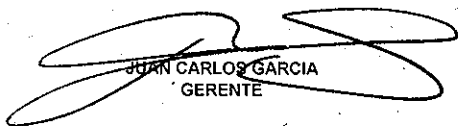
CUENTAS	SALDOS	AUMENTOS	DISMINUCION	SALDOS
	A DIC. 31/2017			A DIC. 31 / 2018
APORTES SOCIALES	1.301.240	14.732	-	1.315.973
RESERVAS PARA PROTECCION DE APORTES	-	90.625	-	90.625
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	404.152	150.736	-	554.888
PERDIDAS ACUMULADAS (Db)	52.988	-	52.988	0
AJUSTES POR ADOPCION DE NIIF	255.293	-	-	255.293
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	211.086	20.587	-	231.673
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.224.758</b>	<b>276.681</b>	<b>52.988</b>	<b>2.448.451</b>

  
 JUAN CARLOS GARGIA MEDINA  
 GERENTE

  
 ANA PATRICIA OROZCO MENDEZ  
 CONTADORA  
 Tarjeta Profesional No. 82589-T

  
 CARLOS SALAZAR  
 REVISOR FISCAL  
 Tarjeta Profesional No. 80785-T  
 Ver opinión adjunta del 19 de Febrero de 2019  
 (Firmado en original)

	2018	2017
<b>FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	231.673	211.086
<b>TOTAL EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>231.673</b>	<b>211.086</b>
<b>(+) PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
DEPRECIACION ACTIVOS MATERIALES (CR)	134.933	213.357
INVERSIONES FINANCIERAS	12.318	-4.530
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>378.924</b>	<b>419.913</b>
<b>(+) CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
<b>AUMENTO Y/O DISMINUCION EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
INVENTARIOS	-583.003	-1.375.113
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	-70.022	215.615
CARTERA DE CREDITO	27.130	-27.130
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	-1.717.086	638.661
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS POR PAGAR	-4.674	1.793
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	423.577	-89.216
OBLIGACIONES LABORALES	13.980	42.423
INGRESOS ANTICIPADOS	919.977	-61.047
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.242	1.666
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	<b>-988.889</b>	<b>-652.348</b>
CAMBIOS EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-1.208.668	-372.834
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-1.208.668</b>	<b>-372.834</b>
<b>(+) FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
BANCOS COMERCIALES	690.064	-403.078
LINEA DE FINANCIAMIENTO	-478.968	-1.593.783
FONDO ROTATORIO DE FERTILIZANTES	93.494	21.715
CREDITOS A CORTO PLAZO	0	-310.000
LINEA ORGANICO EXPOCAFE	-958.690	4.144.684
INTERESES CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO	0	-3.633
CREDITOS A LARGO PLAZO	-60.000	-90.000
CAPITAL SOCIAL	14.732	220.763
DISTRIBUCION DE EXCEDENTES	211.086	-168.312
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	150.736	0
PERDIDAS ACUMULADAS	52.988	239.037
RESERVAS PROTECCION DE APÓRTE	90.625	-65.734
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR ADOPCION DE NIIF		-4.991
<b>(+) FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-722.081</b>	<b>1.986.468</b>
<b>AUMENTO EN EL EFECTIVO</b>	<b>-2.540.714</b>	<b>1.381.199</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>4.473.621</b>	<b>3.092.422</b>
<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016</b>	<b>1.932.907</b>	<b>4.473.621</b>

  
JUAN CARLOS GARCIA  
GERENTE

  
ANA PATRICIA OROZCO MENDEZ  
CONTADORA  
Tarjeta Profesional No. 82589-T

  
CARLOS CUARTAS SALAZAR  
REVISOR FISCAL  
Tarjeta Profesional No. 80785-T  
Ver opinión adjunta del 19 de Febrero de 2019  
(Firmado en original)

## **COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA-CAFICOSTA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Todos los valores están expresados en miles de pesos colombianos)

---

#### **1. Naturaleza y objeto social**

La Cooperativa Cafetera de la Costa es una persona Jurídica, de derecho privado, empresa asociativa sin ánimo de lucro, Multiactiva, de responsabilidad limitada, de número de asociados y de patrimonio social variable e ilimitado.

Se constituyó por Asamblea General celebrada en Octubre 12 de 2007, en la ciudad de Santa Marta, Magdalena teniendo como domicilio principal la Ciudad de Barranquilla, Departamento del Atlántico, con ámbito territorial en toda la República de Colombia, principalmente en los Departamentos del Magdalena, Cesar, Guajira y Bolívar y la duración será indefinida.

La Cooperativa tiene como objeto social principal contribuir al mejoramiento social, económico, cultural y ambiental de los Asociados y al desarrollo de la Comunidad agropecuaria, en particular a la vinculada a la producción y mercado del café o productos complementarios, actuando con base principal en el esfuerzo propio, la ayuda mutua, la solidaridad y mediante la aplicación y practica de métodos Cooperativos y una eficaz administración.

#### **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES PARA APLICACIÓN EN EL MARCO CONCEPTUAL CONTABLE DE COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA. CAFICOSTA**

La política contable es una herramienta administrativa que le permite a la Gerencia conocer la metodología para la obtención de la información contenida en los Estados Financieros y su aprobación debe realizarse con el Consejo de Administración y la Gerencia y cualquier cambio debe contar con ésta aprobación para evitar alteraciones de la información suministrada por los preparadores.

Los Estados Financieros de Caficosta al 31 de diciembre de 2018, están preparados de acuerdo a las normas de Contabilidad de Información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para el

grupo 2, las cuales se basa en la Norma internacional de información financiera para pymes, estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**1.1 Políticas Contables para la Preparación de la Información Contable: CAFICOSTA** Identificará claramente cada uno de sus Estados Financieros y presentará la información destacando: El nombre y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente. La fecha del estado de situación financiera y el periodo a que se refiere el estado de resultados. La moneda legal con la que presentará su información financiera es el peso Colombiano. El contenido de los estados financieros presentará el paquete completo que incluye:

Un Estado de Situación Financiera: Revelará sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante

Un Estado de Excedentes y/o pérdidas: - Presentará el resultado de sus operaciones, obtenido en un periodo determinado, en el cual incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo. - La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas. De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado.

Notas a los estados financieros: - Las notas explicativas que requiera la NIIF Para pymes, con la finalidad de precisar, aclarar y/o complementar la información mostrada por los otros estados financieros. CAFICOSTA revelará en el Estado de Situación Financiera o en las correspondientes Notas a los Estados Financieros, lo siguiente: el efectivo y equivalentes al efectivo, las Inversiones, los Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado los montos por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos causados, valores pendientes de cobro. Cuando no se tenga certeza de poder cobrar una deuda comercial, deberá establecerse una cuenta que muestre el deterioro de la cuenta por cobrar. Los Inventarios que muestren por separado: Las cuantías que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, y En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, de igual manera el deterioro de los inventarios Las Propiedades, planta y equipo que muestren el valor de la depreciación acumulada. Los Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado los montos por pagar a proveedores, ingresos diferidos y gastos acumulados por pagar, Obligaciones financieras, Las Obligaciones laborales, el Patrimonio, que comprende partidas tales como aportes sociales fondos de destinación específica, superávit, resultados de ejercicios anteriores.

Flujos de efectivo: CAFICOSTA Presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

**1.2 Políticas Contables para Inventarios:** Los Inventarios son los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios. Deben medirse al costo, en el cual debe incluir su costo de adquisición y los demás costos en que se haya incurrido para que se encuentren listos para su uso como factor de la producción o de la venta. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los impuestos no recuperables ni descontables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, materiales y/o servicios. Los descuentos comerciales y las rebajas se restarán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago, se llevarán al estado de resultados; y cuando adquiera mercancías a crédito, los intereses de financiación se reconocerán como gastos en el estado de resultados.

Caficosta adopta el Sistema de Inventario Permanente y medirá el costo de los inventarios, utilizando el método PEPS: Primeras en Entrar Primeras en Salir. Evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están vencidos o deteriorados o si el valor en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes y si las circunstancias que originaron el deterioro de valor han cambiado y se ha recuperado la pérdida por deterioro, ésta se revertirá contra resultados. Cuando los inventarios se vendan, se reconocerá el valor en libros como costo de ventas en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos. Clasificará sus inventarios como activos corrientes y revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en cuentas de resultado, así como la recuperación de las pérdidas por deterioro ocurrida durante el periodo.

**1.3 Políticas Contables para Propiedades, Planta y Equipo:** Son los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes y/o servicios informáticos, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y se esperan usar durante más de un periodo contable. Reconocerán el costo de las propiedades, planta y equipo. Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta. Los componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo que requieran su reemplazo a intervalos regulares se reconocerán por separado. Las Propiedades, Planta y Equipo deben ser valorados a su costo y los impuestos indirectos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible al acondicionamiento del activo para el uso previsto. Al determinar el precio de adquisición se deberán deducir los descuentos y rebajas comerciales. La medición posterior llevará todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Para la Depreciación debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, o sea el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso. Los terrenos por tener vida ilimitada, no son objeto de depreciación. Las construcciones tienen una vida limitada por la cual son depreciables. La depreciación de un activo termina cuando se elimina o se da de baja de los estados financieros, La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado de su uso a menos que se encuentre depreciado por completo. Se distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El



método de depreciación que usará en CAFICOSTA es Línea Recta. Clasificará sus Propiedades Planta y Equipo como activos no corrientes. En notas a los Estados Financieros se revelará para cada categoría de estos activos, una conciliación del valor contable al comienzo y al final del periodo en la que se indiquen las adiciones, las enajenaciones, la depreciación; y otros movimientos.

Los activos serán llevados a Propiedad, planta y Equipo por su materialidad y cuantía, para el caso de CAFICOSTA algunos serán llevados al Gasto, cuando su cuantía sea inferior a 50 UVT.

**1.4 Políticas Contables para Cartera :** Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico y se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente, cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro que disminuya las respectivas cuentas por cobrar. Debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses. La cartera clasificará sus cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año. Debe separarse la porción corriente de la no corriente. Se revelará el valor en libros de los recursos pendientes de cobro, el valor estimado por deterioro, el monto de los intereses pendientes de cobro. Deberá mostrar en las Notas a los estados financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año.

El periodo considerado como ventas de contado es el periodo en el cual no existen elementos de financiación. Para CAFICOSTA el periodo es de 180 días. Esto quiere decir que vender un activo y hacer un acuerdo de pago y recuperarlo en 180 no tiene ningún efecto en la cuenta por Cobrar.

CAFICOSTA debe evaluar periódicamente y siempre al cierre del ejercicio (31 de diciembre de cada año), si existe evidencia objetiva que al activo ha perdido su valor, por tanto, de ser el caso se debe presentar la cuenta de deterioro correspondiente y el movimiento de la misma durante el año. Cuando en nuestros clientes existe algunos síntomas que evidencie un deterioro puede estar presente y por ende una entidad debería reconocer una pérdida por deterioro afectando el estado de resultados y la contrapartida a la subcuenta del grupo definido entre las cuentas por cobrar;

TIPO DE CUENTA	PLAZO DIAS	PERIODO NORMAL DEL CREDITO
<b>DEUDORES POR VENTA DE BIENES- Grupo 1645</b>		
CAFÉ TOSTADO CLIENTES EN GENERAL	180	30
CAFÉ TOSTADO CLIENTES ESPECIALES	180	60
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	180	30
CUENTAS POR COBRAR PROGRAMAS *	180	180
CUENTAS POR COBRAR PROVISION AGRICOLA **	180	30
* Lo que establezca el Contrato		* Lo que establezca el Contrato

Todo contrato de Supersocios que inicie dentro del mismo periodo gravable, sin importar la fecha de inicio tendrá vigencia 31 de diciembre de ese mismo año.

**1.5 Políticas Contables para Inversiones:** CAFICOSTA reconocerá las inversiones que realice en cada tiempo y se medirán al costo histórico. El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos originados en su adquisición, debe medirse al final del período. Efectuará la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses, de acuerdo con la tasa pactada en el instrumento, causada de manera lineal durante el tiempo en que se mantenga la inversión. Clasificará las inversiones como activos corrientes, cuando se rediman antes de un año, y como no corrientes cuando se rediman después de un año. De las Inversiones revelará su valor en libros y los dividendos y otras distribuciones reconocidas como ingresos en el periodo.

**1.6 Políticas Contables para Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar:** Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocerán en los estados financieros y Las obligaciones financieras y las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico. La causación de los intereses se efectuará en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas del estado de situación financiera. Se dará de baja en cuentas la obligación financiera y cuenta por pagar cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado; cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o cuando se realice su castigo. - Revelará el valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo y el valor de los intereses correspondientes al periodo contable, que se encuentran pendientes de pago.

Los cheques que queden pendientes de pago al cierre del ejercicio contable serán reclasificados al pasivo de acuerdo como lo indica la norma, se registraran al pasivo como cheque girado no cobrados.

Cuando existan cheques mayor a 6 meses se reclasificaran al pasivo cheques girados mayor a 6 meses, estos han caducado a este tiempo y si se presentan se remplazara por otro, de acuerdo a la política establecida para tal fin.

**1.7 Políticas Contables para Ventas y Servicios:** Los ingresos de CAFICOSTA son procedentes de la venta de bienes (Comercialización de café, Productos agrícolas, café tostado entre otros), prestación de servicios y otros ingresos. Incluirá en los ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia. Para determinar el valor de los ingresos, deberá tener en cuenta el valor de cualesquier descuento comercial, descuento por pronto pago si se diera el caso. En los ingresos se deben excluir los impuestos sobre bienes y servicios. Los ingresos procedentes de la venta de mercancías o bienes deben reconocerse cuando se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales que van inherentes a la propiedad de esas mercancías.

**1.8 Políticas Contables para Gastos:** Todo gasto debe ser justificado y aprobado por la Gerencia General. Cualquier gasto debe estar clasificado en Gastos Administrativos y Otros gastos registrado al Centro de Costo que lo origino.

**NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

	2018	2017
CAJA		
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	33.285	37.808
EFECTIVO RESTRINGIDO	625.812	993.710
	1.273.810	3.442.102
	<b>1.932.908</b>	<b>4.473.620</b>

La Caja se medira por valores consignados al cierre de mes y el saldo se consigna al mes siguiente, si persiste diferencia se llevara como cuenta por cobrar.

Los saldos de Bancos y otras entidades que administren recursos propios de la entidad se mediran por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconoceran como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos según corresponda.

Las Cuentas de Uso restringido son unicamente para Comercializacion de Café, estos recursos son administrados por el Fondo Nacional del CAFÉ.

**NOTA 3. INVERSIONES FINANCIERAS**

	2018	2017
INVERSIONES FINANCIERAS	101.357	113.675
	<b>101.357</b>	<b>113.675</b>

La Cooperativa tiene inversion en sociedad Agroinsumos del Café S.A. El valor razonable de las acciones ordinarias sin cotizacion se ha estimado utilizando el metodo del costo.

**NOTA 4. INVENTARIOS**

	2018	2017
CAFÉ PERGAMINO	6.633.778	5.990.141
PROVISION AGRICOLA	739.380	862.970
CAFÉ TOSTADO	12.473	12.468
EMPAQUES	3.821	2.715
MATERIAS PRIMAS	106.833	44.989
	<b>7.496.285</b>	<b>6.913.283</b>

Se reconoceran inventarios cuando sea recibida la Mercancia con su respectiva factura de Compra, No se reconoceran inventarios por la expedicion de ordenes de Compra ni con documentos similares. Se hace rotacion de productos para controlar los productos proximos a su vencimiento.

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

	2018	2017
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	558.246	675.762
ANTICIPOS	271.870	302.094
ANTICIPO DE IMPUESTOS	1.063	1.393
DEUDORES PATRONALES Y EMPRESAS	37.549	29.970
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.192	22.295
	<b>885.921</b>	<b>1.031.614</b>

La Cooperativa reconoce sus Cuentas por Cobrar cuando haya entregado la mercancia o se hayan prestados servicios, cuando se hacen prestamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y en general cuando se presenten derechos de cobro.

Estas cuentas por Cobrar no devengan intereses, excepto los Creditos Supersocios que se cobran al momento de la Entrega de café según lo pactado en el Contrato Su promedio oscila entre 30 y 60 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluara si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar.

**NOTA 6. CARTERA DE CREDITO**

	2018	2017
--	------	------

CATEGORIA RIESGO NORMAL

0	27.130
<b>0</b>	<b>27.130</b>

La Cartera de Credito es un activo de la Cooperativa, la cual tiene su finalidad de otorgar creditos a sus asociados expuestas a un riesgo crediticio, estos valores son concedidos a traves del Fondo de la Prima

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

TERRENOS	2.018	2.017
EDIFICACIONES	521.435	309.635
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	1.161.221	464.392
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	343.169	301.968
VEHICULOS	200.268	212.121
MAQUINARIA Y EQUIPO	343.195	181.290
DETERIORO	963.545	854.760
	-1.155.365	-1.020.432
	<b>2.377.469</b>	<b>1.303.734</b>

Las Propiedades, Planta y equipo son valoradas al costo menos depreciacion acumulada y perdida por deterioro. El cargo por depreciacion para distribuir el importe depreciable a lo largo de su vida util es realizado por el metodo de linea recta. A continuacion se detalla los años de vida util para determinarla:

EDIFICACIONES	20
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	5
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	5
VEHICULOS	5
MAQUINARIA Y EQUIPO	10

**NOTA 8. DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES**

**PARTICIPACION CONVENIO**

2.018	2.017
487.159	487.159

Convenio con la Cooperativa de Caficultores de Andes Ltda. Que inicio en Febrero de 2013. Al final de la participacion del Convenio este tenia los Almacenes de Valledupar, Palmor y Pueblo Bello.

**NOTA 9. OTROS ACTIVOS**

**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

2.018	2.017
7.315	8.557
<b>7.315</b>	<b>8.557</b>

En esta partida se registran los valores pagados por anticipado por concepto de Seguros. Aquí se incluye la Poliza Pyme que se amortiza en 12 meses

**NOTA 10. CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO**

BANCOS COMERCIALES	2.018	2.017
* Banco de Bogota	448.538	130.329
* Banco Davivienda	371.855	0
	<b>820.393</b>	<b>130.329</b>

Los creditos con entidades financieras son creditos rotativos que genera intereses.

Linea de Financiamiento CAFE PERGAMINO	2.018	2.017
Fondo rotatorio de FERTILIZANTES	2.872.049	3.351.017
Creditos a Corto Plazo	217.614	124.120
Linea Organico Expocafe	60.000	60.000
	3.318.178	4.276.868
	<b>6.467.840</b>	<b>7.812.005</b>
<b>Total CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>7.288.233</b>	<b>7.942.334</b>

**NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS**

	2018	2017
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	220.683	2.420.405
PROVEEDORES	1.154.678	801.371
RETENCION EN LA FUENTE	25.801	28.444
IMPUESTO, GRAVAMENES Y TASAS	2.595	7.269
IMPUESTO AL CONSUMO	0	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	50.292	42.188
REMANENTES POR PAGAR	132.405	9.204
	<b>1.587.110</b>	<b>3.308.880</b>

Estas cuentas las comprende el grupo de pasivos pendiente por pagar al cierre del año contable, su valor no genera intereses y seran canceladas en Enero de 2019

**NOTA 12. FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS**

	2018	2017
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	491.436	67.859
	<b>491.436</b>	<b>67.859</b>

**NOTA 13. OTROS PASIVOS**

	2018	2017
BENEFICIOS A EMPLEADOS	101.598	87.618
INGRESOS ANTICIPADOS	919.976	0
	<b>1.021.574</b>	<b>87.618</b>

Los Proveedores y otras cuentas por Pagar son obligaciones basadas en condiciones de credito normales y no tiene intereses.

**NOTA 14. PASIVOS NO CORRIENTES**

	2018	2017
Convenio Entidades Cooperativas	451.608	451.608
Creditos a largo plazo	0	60.000
Total CREDITOS DE BANCOS	<b>451.608</b>	<b>511.608</b>

Las Obligaciones financiera se reconocen inicialmente a su precio de transaccion menos cualquier costo de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interes efectivo y se presentan en los resultados como Gastos financieros.

**NOTA 15. CAPITAL SOCIAL Y OTROS COMPONENTES DEL PATRIMONIO**

	2018	2017
Capital Social		
APORTES SOCIALES ORDINARIOS	1.315.973	1.301.240
	<b>1.315.973</b>	<b>1.301.240</b>

El capital social de la Cooperativa esta representado por los Aportes Sociales Ordinarios obligatorios efectivamente pagados por los Asociados en cumplimiento con lo estipulado en el Estatuto de la Cooperativa en el articulo 55

La Cooperativa reconocera en el Estado de Situacion financiera de la Cooperativa una vez se haya recibido efectivamente el pago de los mismos.

El capital Minimo no irreducible representa la porcion del aporte social que la Cooperativa debe conservar en el patrimonio durante su existencia, el cual esta fijado en 870 SMMLV ( Salarios minimos mensuales legales vigentes), este monto es aportado por los asociados en su totalidad.

En el año 2018 los Aportes sociales representan un 1% con respecto al año anterior

	2018	2017
RESERVAS	90.625	0
	<b>90.625</b>	<b>0</b>

La Reserva de Proteccion de Aportes sociales, su finalidad es la de proteger el patrimonio y su destino es para cubrir

perdidas que haya tenido la Cooperativa en el desarrollo de su objeto social.

	2018	2017
FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA	554.888	404.152
	<b>554.888</b>	<b>404.152</b>

**NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

	2018	2017
INGRESOS CAFÉ PERGAMINO	30.075.629	46.678.172
INGRESOS PROVISION AGRICOLA	3.536.860	3.618.493
INGRESOS CACAO	0	1.072.049
INGRESOS CAFÉ TOSTADO	212.789	138.670
INGRESOS TIENDAS DE CAFÉ	10.171	0
	<b>33.835.449</b>	<b>51.507.384</b>

Registra los ingresos ordinarios, es decir, los que son provenientes del desarrollo del objeto social de la Cooperativa. Como son: Comercialización de Café pergamino, Provision agrícola, café tostado e ingresos por venta de Cacao.

**NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES**

	2018	2017
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.470.267	1.356.142
GASTOS GENERALES	2.684.521	2.468.605
DETERIORO	22.389	34.089
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	3.605	7.650
DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	217.826	213.357
	<b>4.398.608</b>	<b>4.079.842</b>

Mediante el sistema de causacion o devengo se registran con cargo a las Cuentas del Estado de Resultado integral, los gastos y Costos causados. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligacion de pagarlo aunque no se haya efectivo el pago.

**NOTA 18. COSTOS DE VENTAS**

	2018	2017
COSTOS CAFÉ PERGAMINO	27.171.303	43.664.845
COSTOS PROVISION AGRICOLA	3.102.072	3.099.285
COSTOS CACAO	0	1.071.085
COSTOS CAFÉ TOSTADO	100.999	64.738
COSTOS TIENDAS DE CAFÉ	2.968	0
	<b>30.377.342</b>	<b>47.899.953</b>

Corresponde a los Costos en que se incurre la entidad para comercializar los productos, incluyendo valores por costo de produccion de mano de obra.

**NOTA 19. OTROS GASTOS**

	2018	2017
GASTOS FINANCIEROS	274.077	382.585
PERDIDA EN VENTAS Y RETIRO DE BIENES	933	6.300
GASTOS VARIOS	14.550	14.354
	<b>289.560</b>	<b>403.239</b>

**NOTA 20. OTROS INGRESOS**

	2018	2017
POR UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES Y OTRC	405.366	0
INTERESES GENERADOS	309	224
RECUPERACION DE DETERIORO	8.149	11.177
INTERESES DEUDORES POR VENTA DE BIENES	14.984	14.272
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	1.025.741	993.884
TRANSPORTE	7.357	250
INDEMNIZACIONES	12.145	66.927
	<b>1.474.049</b>	<b>1.086.736</b>