





COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA . CAFICOSTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 y DICIEMBRE 31 DE 2021
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

ACTIVO	NOTAS	2.022	2.021	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	2.928.676	5.529.893	-2.601.217	-47%
INVERSIONES FINANCIERAS	4	109.650	109.097	553	1%
INVENTARIOS	5	4.817.541	4.675.621	141.920	3%
CARTERA DE CREDITO	6	14.130	31.019	-16.889	-54%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	7	239.910	1.015.620	-775.710	-76%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		8.109.907	11.361.250	-3.251.343	-29%
OTROS ACTIVOS					
ACTIVOS MATERIALES					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	2.942.278	3.117.178	-174.900	-6%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAD	9	24.824	42.096	-17.272	-41%
TOTAL OTROS ACTIVOS		2.967.102	3.159.274	-192.172	-6%
TOTAL ACTIVO		11.077.008	14.520.524	-3.443.515	-24%

PASIVO	NOTAS	2.022	2.021	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
PASIVOS CORRIENTES					
CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES	10	4.579.963	5.465.932	-885.969	-16%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	11	3.205.968	4.033.658	-827.690	-21%
FONDOS SOCIALES MUTUALES	12	1.468.565	1.353.664	114.901	8%
OTROS PASIVOS	13	143.389	158.102	-14.713	-9%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		9.397.886	11.011.357	-1.613.471	-15%
OTROS PASIVOS					
CREDITOS DE NOMINA A LARGO PLAZO	14	0	0	-	0%
CREDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO	14	86.388	169.604	-83.216	-49%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		86.388	169.604	-83.216	-49%
TOTAL PASIVOS		9.484.274	11.180.960	-1.696.687	-15%
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	15	1.855.586	1.876.607	-21.021	-1%
RESERVAS PROTECCION APORTES SOCIALES	16	98.395	98.395	0	0%
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	17	1.063.316	1.063.316	0	0%
AJUSTES POR ADOPCION DE NIIF	18	255.293	255.293	0	0%
PERDIDAS ACUMULADAS (DB)		-847.594	-263.609	-583.986	222%
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS		-1.725.808	-583.986	-1.141.822	196%
OTRO RESULTADO INTEGRAL	19	893.546	893.546	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		1.592.734	3.339.563	-1.746.829	-52%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		11.077.008	14.520.524	-3.443.516	-24%


JUAN CARLOS GARCIA MEDINA
 GERENTE


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


ROCIO GALVEZ LOAIZA
 REVISOR FISCAL
 Tarjeta Profesional No. 32604-T
 (ver opinión Adjunta)



COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO ACUMULADO

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

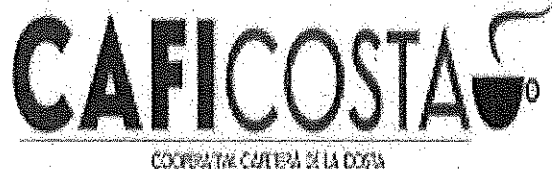
(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

	NOTAS	2.022	2.021	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS ORDINARIOS	▾ 20	39.507.246	47.003.219	-7.495.973	-16%
COSTOS OPERACIONALES	▾ 21	36.453.649	42.840.199	-6.386.550	-15%
EXCEDENTE BRUTO EN VENTAS		3.053.597	4.163.020	-1.109.423	-26,65%
GASTOS OPERACIONALES	▾ 22	4.734.318	4.735.142	-824	0%
EXCEDENTE OPERACIONAL		-1.680.721	-572.122	-1.108.599	194%
OTROS INGRESOS	▾ 23	392.786	304.468	88.319	22%
OTROS GASTOS	▾ 24	437.873	316.331	121.542	28%
EXCEDENTE O (PERDIDA) NETO		-1.725.808	-583.986	-1.141.822	196%


JUAN CARLOS GARCÍA MEDINA
 GERENTE


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



ROCIO GALVEZ LOAIZA
 REVISORA FISCAL
 Tarjeta Profesional No. 32604-T
 (ver opinión Adjunta)



COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

CUENTAS	SALDOS			SALDOS A DIC. 31 / 2022
	A DIC 31/2021	AUMENTOS	DISMINUCION	
APORTES SOCIALES	1.876.607		- 21.021	1.855.586
RESERVAS PARA PROTECCION DE APORTES	98.395	-	-	98.395
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	1.063.316	-	-	1.063.316
AJUSTES POR ADOPCION DE NIIF	255.293	-	-	255.293
PERDIDAS ACUMULADAS (DB)	- 263.609	- 583.986	-	- 847.595
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	- 583.986	- 1.141.822	-	- 1.725.808
OTRO RESULTADO INTEGRAL	893.546	-	-	893.546
TOTAL PATRIMONIO	3.339.563	-	-	1.592.734


 JUAN CARLOS GARCIA MEDINA
 GERENTE


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


 ROCIO GALVEZ LOAIZA
 REVISOR FISCAL
 Tarjeta Profesional No. 32604-
 (ver opinión Adjunta)



COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA CAFICOSTA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los Años terminados en 2022 y 2021
METODO INDIRECTO

	2022	2.021
FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACION		
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	-1.725.808	-583.986
TOTAL EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	-1.725.808	-583.986
(+) PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DEPRECIACION ACTIVOS MATERIALES (CR)	220.490	402.463
INVERSIONES	-553	-7.740
	219.937	394.723
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION	-1.505.871	-181.523
(+) CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
AUMENTO Y/O DISMINUCION EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(+/-) INVENTARIOS	-141.920	-732.311
(+/-) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	775.710	167.899
(+/-) CARTERA DE CREDITO	16.889	-3.696
(+/-) CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	-843.188	1.517.213
(+/-) IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS POR PAGAR	15.497	0
(+/-) FONDO SOCIALES, MUTUALES Y OTROS	114.901	-42.078
(+/-) OBLIGACIONES LABORALES	790	1.760
(+/-) INGRESOS ANTICIPADOS	-16.572	-82.082
(+/-) BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	17.272	-6.785
(+/-) INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	1.070	0
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	-59.551	819.920
(+/-) CAMBIOS EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-45.589	-1.298.070
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION	-45.589	-1.298.070
(+) FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) BANCOS COMERCIALES	-7.170	-115.496
(+/-) LINEA DE FINANCIAMIENTO	-672.779	2.119.698
(+/-) FONDO ROTATORIO DE FERTILIZANTES	20.358	86.964
(+/-) CREDITOS A CORTO PLAZO	-2.880	6.107
(+/-) LINEA ORGANICO EXPOCAFE	-223.500	274.878
(+/-) CREDITOS A LARGO PLAZO	-83.216	-157.850
(+/-) CAPITAL SOCIAL	-21.020	247.448
(+/-) DISTRIBUCION DE EXCEDENTES	583.986	75.022
(+/-) FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	-	170.129
(+/-) PERDIDAS ACUMULADAS	583.986	75.022
(+/-) OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	893.546
(+) FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-990.207	3.525.424
AUMENTO Y/O DISMINUCION EN EL EFECTIVO	-2.601.217	2.865.752
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	5.529.893	2.671.881
EFFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021	2.928.676	2.671.881


JUAN CARLOS GARCIA MEDINA
GERENTE


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


ROCIO GALVEZ LOAIZA
REVISOR FISCAL
Tarjeta Profesional No. 32604-T
(Ver opinión adjunta)

COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA – CAFICOSTA
NOTAS DE REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La Cooperativa Cafetera de la Costa – CAFICOSTA es una entidad de la economía solidaria con personalidad 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.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de Preparación

2.1.1 Marco Técnico

A diciembre 31 de 2022 **CAFICOSTA**, tiene la obligación de presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 Marco Técnico Normativo para Preparadores de Información que conforman el Grupo 2.

De acuerdo a los lineamientos de Superintendencia de la Economía Solidaria en la Circular Básica Contable y Financiera de diciembre 28 de 2020 la cual se actualizó por medio de la Circular Externa 22 de 2020, que entró en vigencia con la publicación en el Diario Oficial No. 51.570 del 27 de enero de 2021; la cual, deberá ser acatada y observada por todas las organizaciones de la economía solidaria sujetas a la supervisión. Por lo anterior se continua con el tratamiento de la Cartera de crédito y su deterioro de acuerdo con lo instruido en el Titulo IV Capitulo II en el anexo 1.

En materia de aportes sociales, su registro contable se continuará realizando conforme los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios, Ley 454 de 1998, conforme lo dispone el artículo 1.1.4.6.1 del Decreto 2496 de 2015.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y Aseguramiento de la Información (NCIF) vigente para Colombia.

El objetivo de la información financiera reconoce que los asociados toman decisiones acerca de la asignación de recursos, y sobre si la administración hizo o no un uso eficiente y eficaz de los recursos.

2.1.2 Bases de medición

Los estados financieros de la cooperativa han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo la cartera de créditos y su deterioro que se miden en los términos de la Circular Básica Contable y Financiera de Diciembre 28 de 2020, ; los aportes sociales se miden conforme el artículo 1.1.4.6.1 del Capítulo 6 del Decreto 2496 de diciembre de 2015 y los instrumentos financieros son medidos al costo amortizado.

2.1.3 Moneda funcional y de presentación

CAFICOSTA expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (peso colombiano).

2.1.4 Transacciones en moneda extranjera

En caso de existir transacciones en moneda extranjera, se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. En este caso las políticas contables se aplicarán según lo establecido en la NIIF para las pymes, Sección 30 –Conversión de la Moneda Extranjera.

2.1.5 Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo el supuesto de que CAFICOSTA está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

2.1.6 Base contable de causación

Para la elaboración de los Estados Financieros, se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de Reconocimiento bajo el modelo de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes.

2.2 Efectivo y equivalente al efectivo

Esta política aplica para todos aquellos activos financieros catalogados como instrumentos financieros básicos y que sean recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 3 meses como: caja, cuentas corrientes, de ahorros, depósitos en fiducias, fondos de inversión.

Se reconocerá como efectivo en caja, el valor contenido en monedas y billetes mantenidos al momento, por concepto de ventas en efectivo.

Se reconocerá el efectivo en fondo fijo de caja menor, se reconocerá y medirá por el valor del fondo asignado a cada empleado responsable de los mismos.

Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas, certificado por la correspondiente entidad financiera.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las monedas extranjeras (si existieren) se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes (Tasa representativa del mercado) en la fecha de presentación de los estados financieros.

Cuando se tiene indicios que las consignaciones en extracto no identificadas corresponden a abonos de clientes, se reconocerá en los Estados Financieros como un abono de clientes en la cuenta de INGRESOS RECIBIDOS SIN IDENTIFICAR.

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. - 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.

2.2.1 Medición inicial

El activo financiero se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción. Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional que es el peso Colombiano definida para la presentación de información bajo la NIIF para PYMES

Se medirá el valor inicial de la caja menor de acuerdo al valor autorizado por la Gerencia valores de dicha caja serán consecuentes con lo correspondiente a los parámetros establecidos en el reglamento de caja menor.

Las inversiones de corto plazo tendrán como valor inicial el valor por los cuales fueron constituidas.

2.2.2 Medición posterior

Aquellas inversiones en las cuales la rentabilidad sea capitalizable y en la negociación inicial se pacte dicha capitalización el valor posterior será la suma del valor inicial del capital más la rentabilidad generada.

Los saldos en BANCOS Y EN CUENTAS DE ENTIDADES FIDUCIARIAS que administren efectivo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda la partida.

2.3 Inventarios

2.3.1 Café Pergamino

CAFICOSTA medirá los inventarios al valor menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El Valor del inventario del pergamino se medirá al costo promedio ponderado que arroja el Software de compras de café, el cual corresponde al precio de referencia de FNC menos los costos de acopio.

El costo del inventario de Excelso será el resultado de convertir el pergamino descargado del software a excelso, teniendo en cuenta el corte de trilla correspondiente y asignando a la pasilla producida en dichos cortes un costo (Precio de referencia de la Federación Nacional de Cafeteros FNC)

El inventario de Pasilla será el resultado de convertir el pergamino y la pasilla descargado del software (Mezclas) a Pasilla, teniendo en cuenta el corte de trilla correspondiente. CAFICOSTA incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- Precio de compra
- Factor de rendimiento
- Sobreprecio al productor (cuando aplique según el tipo de café)

2.3.1.1 Empaque

El inventario de empaques de CAFICOSTA proviene de dos fuentes, una fuente propia y la otra fuente es Federación Nacional de Cafeteros, esta última otorga empaques a CAFICOSTA en calidad de préstamo para suplir las necesidades de cosecha, los cuales deben ser entregados en su totalidad al culminar la cosecha y su control se dará de forma extracontable.

2.3.1.2 Secado de patio

El servicio de secado de patio es uno de los más valorados que presta CAFICOSTA, porque en nuestras zonas no se cuenta en época de cosecha con el clima adecuado para secar al sol, y tampoco con infraestructura de energía eléctrica para secar el café de manera mecánica, por esta razón los cafeteros llegan a la Cooperativa a secar su café, a través de este servicio el cafetero puede contar con un recurso económico para solucionar sus necesidades más urgentes llamado PRECOMPRA con la garantía para la Cooperativa del café al interior de las instalaciones, para la cooperativa esta no es una unidad de negocio que rente, por lo tanto el costo del servicio lo cubre el agricultor.

Este servicio les permite a nuestros cafeteros ser más productivos pues al vender su café seco se gana la conversión de húmedo a seco y el factor de rendimiento, estos elementos no los tendría si lo vendiera en estado húmedo como muchos lo hacen por lo tanto pierden dinero y desde luego rentabilidad de sus fincas.

2.3.2 Provisión agrícola

CAFICOSTA medirá los inventarios de provisión Agrícola al valor menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Los descuentos comerciales concedidos por los proveedores al momento de la compra de los inventarios serán reconocidos dentro del costo de adquisición.

Las bonificaciones o descuentos por cumplimiento de metas pactadas con los proveedores y los descuentos por pronto pago se reconocerán como un ingreso reflejado en el estado de resultados al momento del reconocimiento por parte del proveedor. Solamente tendrán afectación al inventario cuando sean recibidas en especie con la entrega de productos gratis.

Las siguientes erogaciones, se llevarán directamente al estado de resultados en el periodo:

- Costos financieros para la compra de inventario
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Pérdidas por deterioro, vencimientos, daños u otros
- Costos de comercialización / venta
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

2.3.3 Deterioro del valor

Existen fuentes internas y externas que nos dan indicio de la existencia de deterioro como son:

- Caída del valor de mercado
- Cambios en el entorno (tecnológico, económico, de mercado y legales)
- Aumento de tasas de interés de mercado y tasas de retorno de inversiones
- Obsolescencia o daños físicos
- Cambios en el uso
- Menor rendimiento económico del esperado

Si existen indicadores de deterioro CAFICOSTA deberá comprobarlo comparando el valor en libros del inventario con su valor recuperable. Si el valor en libros del inventario excede de su valor recuperable se debe reconocer una pérdida por deterioro contra resultados del ejercicio.

El valor recuperable se determina como el menor valor entre el valor de uso y el valor razonable del inventario menos los costos de venta.

2.3.3.1 Deterioro café pergamino

CAFICOSTA, de acuerdo a su ciclo de cosecha definido y cierres de punto de compra de café (PSCC), evaluará y deteriorará su inventario luego del cierre y conciliación de cada PSCC, presentando los informes correspondientes al consejo de administración.

Debe tenerse en cuenta que el deterioro, también puede darse por daños, obsolescencia, vencimiento de los productos, deterioro de la calidad, pérdida o destrucción de los activos.

De acuerdo a la volatilidad del precio de mercado para el café pergamino, este no se tendrá en cuenta para reconocimiento, medición y deterioro de este activo.

2.3.3.2 Deterioro provisión agrícola

CAFICOSTA evaluará al final de cada periodo si existe pérdida por deterioro de los inventarios ya sea por vencimientos, daños, ventas decrecientes, entre otros.

La pérdida por deterioro en el valor de los inventarios se produce cuando su valor en libros es superior a su valor recuperable.

2.4 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito como los intereses de cartera, deudores patronales

y los complementarios en desarrollo de su objeto social tales como comisiones por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar.

Igualmente, registra adelantos de dinero a empleados, asociados, miembros de administración y de control de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término, por ejemplo: viáticos, asistencia a cursos y demás cuentas por cobrar devengadas por cualquier otro concepto.

La *Cartera de Créditos* de CAFICOSTA se encuentra reglamentada por el Consejo de Administración según el portafolio de servicios. La cartera de crédito se rige de acuerdo a la ley 79 de 1988 y sus modificatorios.

Todo contrato de los programas de Créditos especiales que inicien dentro del mismo periodo gravable, sin importar la fecha de inicio tendrá vigencia 31 de diciembre de ese mismo año.

Los *Deudores Comerciales* se formalizan a través de los desembolsos; además con los pagarés, libranzas y documentos similares que sirven de garantía o respaldo y que son firmados por los asociados de la Cooperativa.

Los anticipos a contratistas, por tratarse de pagos anticipados sin avance de obra y una forma de financiación a los mismos, se reconocerán en cuentas por cobrar; es claro que si el contratista no ejecuta la obra o el servicio deberá devolver el dinero a la Cooperativa, y si el contratista no devuelve el dinero este será reportado a las Centrales de riesgos (Datacredito).

2.4.1 Baja en cuentas

CAFICOSTA dará de baja los saldos a cargo de los Deudores Comerciales en los siguientes casos:

- El deudor asociado paga el saldo de su deuda.
- Cuando a pesar de las gestiones realizadas, no sea posible obtener su recaudo. En este caso se requiere aprobación por parte del Consejo de Administración.

Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas deberá ser reconocida en resultados en el periodo de la transferencia.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA como lo ofrece el proveedor, y en consecuencia una vez comprados entran en uso u operación sin requerirse ajustes o adecuaciones para ello. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Administración. El costo inicial de estos activos comprende:

Inicialmente se medirán al costo (párrafo 17.9), es decir al valor de compra del activo, menos los descuentos y rebajas realizados por el proveedor y el valor de los impuestos no recuperables más todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de operación.

MEDICION POSTERIOR (TERRENOS Y EDIFICACIONES)

CAFICOSTA medirá sus Terrenos y edificaciones por el método de revaluación, en el modelo de la revaluación, los elementos de propiedad, planta y equipo se medirán por su importe revaluado menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor (17.15B), lo anterior

podría generar diferencias temporarias por las diferencias entre los tratamientos tributarios y contables;

Las revaluaciones deben hacerse con suficiente regularidad, para CAFICOSTA cada tres **(3)** años “para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa” (17.15B); Esto teniendo en cuenta que debe revaluarse todos los elementos que integran esta clase (terrenos y edificaciones).

El incremento entre el importe en libros neto antes de la revaluación, y el importe revaluado, se acumulará en el patrimonio, en una partida denominada “superávit por revaluación” y la variación del periodo se presentará en el otro estado del resultado integral, como un ítem del otro resultado integral (17.15C).

La aplicación del modelo de revaluación de esta clase (Terrenos y edificaciones) es un cambio de la política contable que ha de ser tratado como revaluación; por consiguiente, un cambio de modelo del costo al modelo de revaluación se contabilizará de forma prospectiva y no de forma retroactiva.

Posteriormente la propiedad planta y equipo bajo el modelo de costo, lo que implica que se mantiene el costo reconocido en la medición inicial hasta la baja del activo. El valor en contabilidad del activo será:

Costo del Activo

(-) depreciación acumulada

(-) valores acumulados por perdidas de deterioros

La vida útil del activo se define en términos del tiempo que se espera el activo esté en uso, o en un número de unidades previamente definidas que COOPERATIVA CAFETERA DE LA COSTA - CAFICOSTA espera obtener del mismo.

GRUPO DE ACTIVOS	VIDA UTIL
EDIFICACIONES	60
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
VEHICULOS	5
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3
EQUIPO DE COMPUTO	5
MOBILIARIO DE TIENDAS	3
MOBILIARIO DE APARTAMENTO	3
EQUIPO DE LABORATORIO Y CAFÉ TOSTADO	3

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y cuyo patrón de depreciación difiera del equipo al que está incorporado.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Gerencia.

El método de depreciación utilizado para los activos fijos por la Cooperativa, será el de línea recta.

CAFICOSTA dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) Cuando disponga de él, se entregue en forma de donación; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La Cooperativa determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

2.6 Cuentas por pagar

Las Acreedores Comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza CAFICOSTA en desarrollo de su objeto social.

Los Acreedores Comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los Acreedores Comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los Acreedores Comerciales se formalizan a través de facturas, y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Las *Otras cuentas por pagar* se reconocen inicialmente a su *valor nominal* que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

Su *valor nominal* corresponde al monto calculado cuando es de cuenta propia, o retenido cuando es por cuenta de terceros, en las fechas de las transacciones.

Medición posterior: Después de su reconocimiento inicial, las *Otras cuentas por pagar* se medirán al costo amortizado.

Se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero clasificado como Acreedor comercial (o una parte de este) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

2.7 Fondo Prima social y prima orgánica

2.7.1 Prima Social

La prima social FLO son recursos recibidos por la Cooperativa por ventas de café con el sello Fairtrade, los cuales se reconocen como un pasivo a terceros.

Este Pasivo, será otorgado a los terceros de acuerdo a lo establecido en el plan de desarrollo aprobado por la Asamblea General de Delegados

La cooperativa tendrá una cuenta corriente para el recaudo general y dos cuentas corrientes para los fondos de crédito (Supersocios y Rotativo)

Los intereses recaudados por los créditos se reconocerán como un ingreso

El plan de Desarrollo está conformado por actividades y subactividades que estarán en distintos conceptos de acuerdo a su fin

El plan de desarrollo se presentará y aprobará sobre un valor calculado de acuerdo a las negociaciones realizadas, dado que a la fecha de Asamblea no se han recibido estos recursos y es necesario en este momento legal surtir este proceso.

Estos recursos solo se reconocerán como ingreso cuando aplique la directriz de la III Asamblea Extraordinaria o cuando la Asamblea así lo decida (esto aplica máximo a 10 Cts. de Dólar)

Los empleados de la Cooperativa también son sujetos a ser beneficiarios de la prima FLO.

2.7.2 Prima orgánica

La Prima orgánica es un mayor valor del producto, generado por su calidad, trazabilidad y condición de orgánico. Por lo tanto, se reconoce como un ingreso.

El consejo de Administración determinará cual es la forma de transferir este valor al productor, como un anticipo o como base en el precio del producto incluido en el documento de compra. También podrá aplicarse en actividades específicas en bienestar del productor

La prima Orgánica asume costos de comercialización y de sostenimiento del SIC.

La prima orgánica se considerará en las operaciones de resultado de la Cooperativa (Excedentes y/o Pérdidas) antes de realizar las reliquidaciones a productores.

Las reliquidaciones que genera un cliente por variaciones generadas en los negocios también se registrarán como un ingreso.

La prima orgánica cubrirá pérdidas de la Cooperativa y el remanente será utilizado según lo que disponga el consejo de administración en beneficio del productor.

2.8 Fondos sociales capitalizados

Esta cuenta fue creada con el fin de registrar la contrapartida del activo adquirido producto de los recursos de los Fondos.

Al momento de la compra de estos bienes, se debe afectar los recursos de los Fondos Sociales agotables (Grupo 26), contra el disponible y se debe registrar simultáneamente, un débito a "Propiedades planta y Equipo" cuenta 1770 con crédito a la cuenta 3330, por su capitalización.

Cuando los bienes de Fondos sociales se enajenan existe el siguiente procedimiento:

- Cuando se vende por un valor que origine una utilidad, dicha utilidad se podrá acreditar a la cuenta de origen de los valores dentro del Grupo 26 "Fondos Sociales". El valor del bien registrado en el activo cuenta 17 se abonaría con el fin de retirar el bien.
- Cuando se vende por un menor valor en libros, que origine una pérdida, este valor se registrará en la cuenta "Pérdidas en venta de otros activos".

2.9 ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a la entidad y estos beneficios se puedan medir en forma fiable. CAFICOSTA reconocerá los ingresos procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos (o revalorizaciones y similares) de acuerdo con las bases establecidas a continuación, cuando:

- a) Es probable que **CAFICOSTA** obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y

b) el valor de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

CAFICOSTA medirá los ingresos al valor razonable del pago recibido o por recibir. El valor razonable de la cuantía, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por CAFICOSTA.

2.10 Gastos

Se reconocerán los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión operacional de CAFICOSTA. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o a crédito.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
CAJA (1)	24.728	18.645
BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS (2)	233.901	228.207
EFECTIVO RESTRINGIDO (3)	7.181	676.597
OTROS FONDOS ESPECIALES (4)	2.662.866	4.606.444
	<u>2.928.676</u>	<u>5.529.893</u>

El valor razonable del efectivo y equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

(1) La Caja está representada por las ventas de los almacenes de provisión agrícola por \$6,703 y tiendas por \$9,724 los cuales se consigna al mes siguiente, el saldo de las cajas menores de los PSCC y sedes administrativas con recursos propios es por valor de \$8,300 ubicados en los departamentos del Magdalena, Cesar, Guajira y Santa Rosa del Sur, posee un mayor valor a este promedio.

(2) El saldo reportado en estas cuentas está debidamente conciliado y cumple con la política de reconocimiento y medición. Estas cuentas no tienen ninguna restricción y pueden ser utilizadas en cualquier momento por la empresa.

(3) Para Caficosta son de uso restringido los fondos de financiamiento constituidos por recursos del Fondo Nacional del CAFÉ y que tienen como destinación la compra de café pergamino seco.

(4) Estos valores son recursos recibidos por concepto de prima social Flo o comercio justo con destinación específica para el cumplimiento del plan de desarrollo.

NOTA 4. INVERSIONES FINANCIERAS

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
INVERSIONES FINANCIERAS	101.357	101.357
ENCARGO FIDUCIARIO	8293	7740
	<u>109.650</u>	<u>109.097</u>

La Cooperativa tiene inversión en sociedad Agroinsumos del Café S.A., la cual es de baja participación que no tiene influencia en el mercado, no cotizan en bolsa. El valor razonable de las acciones ordinarias se ha estimado utilizando el método del costo.

El encargo fiduciario es la garantía que se tiene en Fiducia para el cumplimiento del Contrato en la Tienda Home Center; este encargo fiduciario tuvo un rendimiento por valor de \$553 al cierre del año 2022

NOTA 5. INVENTARIOS

	Al 31 de diciembre de	
	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
CAFÉ PERGAMINO	3.664.944	3.529.231
PROVISION AGRICOLA	714.987	894.641
CAFÉ TOSTADO	61.311	27.171
TIENDAS DE CAFÉ	165.086	68.128
MATERIAS PRIMAS	214.124	157.489
SUBTOTAL	<u>4.820.451 0</u>	<u>4.676.660</u>
DETERIORO PROVISION AGRICOLA	-2.909	1.039
	<u>4.817.542</u>	<u>4.675.620</u>

Según las políticas contables de Caficosta, la medición del inventario se realizará al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Al cierre de diciembre 31 de 2022 no se realizó el cálculo del importe recuperable en la evaluación de la pérdida por deterioro del valor de los inventarios; esto porque es complejo para la cooperativa establecer el valor neto de realización del inventario al cierre del año 2022, por la imposibilidad de confirmar las existencias físicas y el estado del inventario, por tema de cosecha cafetera, situación que no permitió el cálculo de un posible deterioro.

Y para los productos de Provisión Agrícola no se realizó el cálculo de deterioro, toda vez que los precios de venta están ajustados a los precios del mercado.

La evaluación y medición posterior del inventario de Provisión Agrícola al cierre del periodo se realizó al menor valor entre el costo y precio de venta, utilizando la fórmula del método costo promedio ponderado. Se registró un deterioro en el año 2022 reconocido en el estado de resultados por valor de \$2,909

La Cooperativa Caficosta al cierre de sus estados financieros de diciembre 2022 no tiene pignorados sus inventarios como garantía de obligaciones financieras.

CAFÉ PERGAMINO- Contratos a Futuros

CAFICOSTA utiliza la herramienta de fijaciones futuras que dispone la FNC por medio de fijaciones que se hacen en la plataforma web. Estas fijaciones son compromisos que la cooperativa hace con los productores para mantener un precio de compra a una fecha determinada futura y los productores se comprometen a entregar cierta cantidad de kilos en esa misma fecha. A su vez, la cooperativa se compromete con la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia (FNC) a entregar una cantidad de café, a un precio y fecha establecido. Todas estas operaciones están enmarcadas en contratos y convenios comerciales.

No se hace reconocimiento en cuanto que estos contratos no se consideran un instrumento financiero (concepto del Consejo Técnico de la Contaduría Pública).

Caficosta no realiza analisis de coberturas de precio ante cambios en el precio del café y coberturas ante cambios en la tasa de cambio (TRM del peso frente al dólar) dado que esto es solo del alcance de la entidad que hace el negocio en la Bolsa de Nueva York (exportador), Caficosta es un acopiador primario.

La Cooperativa no ha realizado negociaciones futuras con exportadores distintos a la Federacion Nacional de Cafeteros de Colombia.

Iniciamos 2022 con compromisos futuros por 1.350.204 kilos de C.P.S. En junio de 2022 se firmó un otrosí para prórroga de esos kilos así como se muestra en el cuadro siguiente , separando los kilos a nombre de los productores (892,006) y los kilos que no se lograron asignar en su momento y quedan a nombre de la cooperativa (458,198).

PRODUCTORES			CAFICOSTA		
Año	Semestre	Kilos a Entregar	Año	Semestre	Kilos a Entregar
2022	01 Jul - 31 Dic	230.000	2022	01 Jul - 31 Dic	35.500
2023	01 Ene - 30 Jun	60.000	2023	01 Ene - 30 Jun	20.100
	01 Jul - 31 Dic	190.000		01 Jul - 31 Dic	45.000
2024	01 Ene - 30 Jun	80.000	2024	01 Ene - 30 Jun	15.000
	01 Jul - 31 Dic	240.000		01 Jul - 31 Dic	75.000
2025	01 Ene - 30 Jun	92.006	2025	01 Ene - 30 Jun	10.000
			01 Jul - 31 Dic	100.000	
2026	01 Ene - 30 Jun		2026	01 Ene - 30 Jun	20.000
			01 Jul - 31 Dic	137.598	
Total		892.006	Total		458.198

A diciembre de 2022 se hicieron entregas por 29.236 kilos de los compromisos futuros, quedando con un saldo pendiente por entregar de 1.320.968 kilos (como se refleja en el cuadro siguiente), siendo estos kilos un riesgo asumido por valor de \$8,312,851,624 (Valor se toma teniendo en cuenta la diferencia entre el precio promedio de las fijaciones futuras y el precio de FNC a 30 de diciembre de 2022)

PRODUCTORES			CAFICOSTA		
Año	Semestre	Kilos a Entregar	Año	Semestre	Kilos a Entregar
2023	01 Ene - 30 Jun	260.764	2023	01 Ene - 30 Jun	55.600
	01 Jul - 31 Dic	190.000		01 Jul - 31 Dic	45.000

2024	01 Ene - 30 Jun	80.000
	01 Jul - 31 Dic	240.000
2025	01 Ene - 30 Jun	92.006
Total		862.770

2024	01 Ene - 30 Jun	15.000
	01 Jul - 31 Dic	75.000
2025	01 Ene - 30 Jun	10.000
	01 Jul - 31 Dic	100.000
2026	01 Ene - 30 Jun	20.000
	01 Jul - 31 Dic	137.598
Total		458.198

NOTA 6. CARTERA DE CREDITO, NETO

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
CARTERA DE CREDITO	14.130	31.019
	14.130	31.019

Constituye las obligaciones a través del uso de las diferentes líneas de crédito establecidas y aprobadas por la cooperativa en su reglamento de crédito.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
DEUDORES POR VENTAS DE BIENES (1)	130.172	663.755
ANTICIPOS (2)	67.040	268.023
ANTICIPO DE IMPUESTOS	14.641	22.453
RESPONSABILIDADES PENDIENTES (3)	22.033	25.224
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (4)	6.024	36.165
	239.910	1.015.620

(1) El saldo por deudores por venta de bienes corresponde a aquellas operaciones de crédito originadas como consecuencia de la venta de productos comercializados por la Cooperativa, dicho saldo se soporta en una factura legalmente constituida.

(2) Los anticipos están conformados por anticipos a proveedores para compras de bienes y/o servicios por \$3,890; Anticipos compras de café por \$45,296 y los Prestamos a empleados por \$17,669

(3) Este rubro corresponde a las Cuentas por cobrar por Anticipos entregados para compras de suministros para tiendas y Planes exequiales por contrato con Funeraria los Olivos para asociados.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está representado por los activos propiedad de CAFICOSTA, destinados a prestar servicios en labores

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
TERRENOS *	864.528	864.528
EDIFICACIONES *	1.392.441	1.392.441
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	679.189	653.099
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	294.187	269.805
EQUIPO DE TRANSPORTE	461.845	488.155
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.448.132	1.426.706
SUBTOTAL	5.140.322	5.094.733
DEPRECIACION, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-2.198.045	-1.977.555
	2.942.277	3.117.178

En el año 2021 se realizó un cambio de política contable para el reconocimiento posterior de los inmuebles; hasta el año 2020 se reconocieron al costo menos la depreciación y a partir del año 2021 su reconocimiento se hará al valor neto de realización o valor razonable; para el efecto se deben realizar avalúos técnicos. Las cuales debido a la Política contable de CAFICOSTA deben realizarse cada (3) años. CAFICOSTA realizó avalúos de sus inmuebles en el año 2021 por tanto hasta el año 2024 da lugar a su realización.

DESCRIPCION	VIDA UTIL	VR INICIAL	ADICIONES O AUMENTOS	VENTAS	BAJAS	VR FINAL	DEP ACUMULADA	GASTO DEPRECIACION DEL AÑO
TERRENOS		864.529	-	-	-	864.529	-	-
EDIFICACIONES	60	1.392.441	-	-	-	1.392.441	191.044	23.147
MUELBES Y EQUIPOS DE OFICINA	3	653.098	29.045	-	2.953	679.190	563.685	63.387
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	5	269.805	27.381	-	3.000	294.186	254.604	32.647
VEHICULOS	5	488.155	67.590	93.899	-	461.846	254.105	84.484
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10	1.426.706	21.426	-	-	1.448.132	934.608	114.715
TOTALES		5.094.734				5.140.324	2.198.046	318.380

* En el siguiente detalle se relacionan las Propiedades que estan hipotecadas a favor de la FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS :

Hipoteca - Escritura Pública No. 2447 de 2019 - Otorgada en la Notaria Cuarta del Círculo de Santa Marta				
Acreedor	Federación Nacional de Cafeteros de Colombia			
Hipotecante	Cooperativa Cafetera de la Costa - CAFICOSTA			
Cuantía	Sin límite o indeterminada			
Garantía o respaldo	Obligaciones que por cualquier causa contraiga la parte hipotecante en favor de el acreedor, incluidas las que tenga contraídas con anterioridad al otorgamiento de la escritura pública			
Inmuebles	Matricula Inmobiliaria	Direccion	Costo Propiedad	Hipoteca
INMUEBLE BELLAVISTA	225-3405	Lote el Triangulo	382.049.066	X
INMUEBLE MINCA	080-2575	Cr 5 No 2-61	930.238.992	X
INMUEBLE SAN PEDRO	222-10272/222-28327	Calle 2 # 3-20	438.100.179	X
INMUEBLE SANTA ROSA DE LIMA	225-147	Calle 7 # 7-62	321.087.282	X
TOTAL COSTO DE PROPIEDADES			2.071.475.519	

NOTA 9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de		
2.022	2.021	
<u>24.824</u>	<u>42.096</u>	

Corresponde a las Pólizas de seguros de vida de los asociados, La vida útil de las pólizas es de (1) año la cual se va amortizando de forma mensual, esta incluye la póliza multiriesgos y asociados.

POLIZA: 030000119030				
VALOR FINANCIADO:	41.893.096,00			
PLAZO :	11 MESES			
TASA E.A. :	18,86%			
PERIODICIDAD :	MENSUAL			

NUMERO CUOTA	FECHA DE PAGO	VALOR CUOTA	CAPITAL	INTERES	VALOR IVA	SALDO
1	31/08/2022	4.228.538,00	3.722.531,00	425.216,00	80.791,00	38.170.565,00
2	30/09/2022	4.228.538,00	3.569.904,00	553.474,00	105.160,00	34.600.661,00
3	31/10/2022	4.228.538,00	3.631.502,00	501.711,00	95.325,00	30.969.159,00
4	30/11/2022	4.228.538,00	3.694.164,00	449.054,00	85.320,00	27.274.995,00
5	31/12/2022	4.228.538,00	3.757.907,00	395.488,00	75.143,00	24.824.294,00
6	31/01/2023	4.228.538,00	3.822.750,00	340.998,00	64.790,00	21.001.544,00
7	28/02/2023	4.228.538,00	3.888.712,00	285.568,00	54.258,00	17.112.832,00
8	31/03/2023	4.228.538,00	3.955.811,00	229.182,00	43.545,00	13.157.021,00
9	30/04/2023	4.228.538,00	4.024.069,00	171.823,00	32.646,00	9.132.952,00
10	31/05/2023	4.228.538,00	4.093.504,00	113.474,00	21.560,00	5.039.448,00
11	30/06/2023	3.796.641,00	3.732.241,00	54.118,00	10.282,00	-

* En Noviembre de 2022 hubo una inclusión de nuevos puntos, la cual incremento el valor de la Póliza en \$1,483,126 para un total por amortizar de \$43,373,222,00

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

Corresponden a obligaciones contraídas por la Cooperativa, mediante la obtención de créditos con bancos y otras entidades nacionales, con el fin de obtener apalancamiento financiero en el desarrollo de actividades y programas que realiza la entidad

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
CREDITOS ROTATIVOS (1)	458.732	490.980
TARJETAS DE CREDITO	689	28.817
CREDITOS DE VEHICULOS	0	4.386
CREDITOS DE NOMINA (2)	33.671	83.764
CREDITOS DE CESANTIAS	11.969	12.605
CREDITO FIJO BANCOLOMBIA	108.321	-
LINEA DE FINANCIAMIENTO CAFE PERGAMINO	3.553.776	4.226.554
FONDO ROTATORIO DE FERTILIZANTES	312.826	292.468
LINEA ORGANICO EXPOCAFE	54.391	277.891
LEASING VEHICULO (3)	45.587	48.467
	4.579.963	5.465.932

(1) Los cupos rotativos al cierre de 2022 quedan así: Banco de Bogota \$412,920 y Davivienda \$45,812

(2) Crédito de nómina otorgado como medida para solución debido a la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional por las afectaciones generadas por el Covid-19 en el 2021 al cierre de 2022 su saldo es de \$33,671

(3) Crédito para compra de Camión Chevrolet con opción de compra a los 5 años, obligación que corresponde al corto plazo.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

Corresponde a obligaciones pendientes de pago derivadas de contratos o documentos distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado inferior a un año tales como: comisiones y honorarios por servicios y dineros adeudados a proveedores; igualmente registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de retenciones, aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de carácter similar.

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (1)	2.142.029	2.954.094
PROVEEDORES	952.333	980.959
RETENCION EN LA FUENTE	43.944	50.821
IMPUESTO AL CONSUMO	15.497	-
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	45.068	37.873
REMANENTES POR PAGAR	7.096	9.910
	3.205.968	4.033.658

(1) Corresponde a las obligaciones contraídas en el giro normal de sus operaciones a corto plazo entre las cuales tenemos: Comisiones, Honorarios, Arrendamientos, Seguros.

NOTA 12. FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	1.468.565	1.353.664
	1.468.565	1.353.664

Fondo de educación: Según la Ley 79 de 1988 art. 54, se apropia como mínimo el 20% de los excedentes del ejercicio contable.

Fondo de solidaridad: Según las disposiciones legales vigentes, por lo menos el 10% de los excedentes se debe apropiar para ser destinados a este fondo.

Fondo actividad educacion cooperativa: : Este fondo es creado por la Asamblea, la cual se aumenta por los aportes sociales que superan < 360 dias sin cobrar por parte del asociado, los mismos se destinarán para actividades de educación cooperativa y solidaria.

El Fondo social para otros fines representa los recursos recibidos por concepto de Prima social Flo, proveniente de las negociaciones de café a través del convenio FAIRTRADE (Mercado justo). Estos recursos serán ejecutados de acuerdo al Plan que aprueba la Asamblea general ordinaria de delegados.

Para Caficosta no se hace dsitribucion de excedentes por cerrar el ejercicio contable en Pérdidas que superan los **\$1,725** Millones de pesos

Los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Actividad Cooperativa y Solidaria	344.759
Fondos Sociales para Otros Fines	1.123.806
TOTAL	1.468.565

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Corresponde a todos los tipos de retribuciones entregadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados; comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios. Estos se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes, los cuales se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
SALARIO POR PAGAR	474	0
CESANTIAS	72.660	74.109
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.988	7.866
VACACIONES CONSOLIDADAS	57.839	56.196
INGRESOS ANTICIPADOS (1)	4.429	19.930
	143.390	158.101

Los Ingresos anticipados corresponden a obligaciones con clientes por conceptos de dineros recibidos de manera anticipada por negociaciones que tienen como finalidad la venta o entrega de productos agricolas en un plazo de 15 dias,

NOTA 14. PASIVOS NO CORRIENTES

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
CREDITOS ORDINARIOS A LARGO PLAZO (1)	86.388	169.604
	86.388	169.604

Leasing Vehiculo a Largo Plazo	86.388
TOTAL	86.388

Crédito para compra de Camión Chevrolet con opción de compra a los 5 años, obligación que corresponde al largo plazo.

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

Representa el valor de los Aportes sociales efectivamente pagados por los Asociados con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social que además sirven de garantía para los créditos.

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
APORTES SOCIALES ORDINARIOS	<u>1.855.586</u>	<u>1.876.607</u>
	<u>1.855.586</u>	<u>1.876.607</u>

El capital social de la Cooperativa está representado por los Aportes Sociales Ordinarios obligatorio efectivamente pagados por los Asociados en cumplimiento con lo estipulado en el Estatuto de la Cooperativa en el artículo 55.

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

De acuerdo con el Estatuto El capital Mínimo no irreducible representa la porción del aporte social que la Cooperativa debe conservar en el patrimonio durante su existencia, el cual está fijado en 870 SMMLV (Salarios mínimos mensuales legales vigentes), este monto es aportado por los asociados en su totalidad.

DESCRIPCION	2.022	2.021
Capital Social permanentemente restringido	870.000	790.418
Capital Social temporalmente restringido	985.587	1.086.189
TOTAL APORTES SOCIALES	1.855.587	1.876.607

NOTA 16. RESERVAS

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
RESERVAS	<u>98.395</u>	<u>98.395</u>
	<u>98.395</u>	<u>98.395</u>

La reserva para protección de aportes, son a apropiaciones de ley tomados del excedente contable del ejercicio anual y que corresponden al 20%. Sólo puede ser utilizada para cubrir pérdidas de la Cooperativa cuando éstas se presenten. Las Disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las contempladas en el Artículo 10, 54 y 55 de la Ley 79 de 1988 .

NOTA 17. FONDO DE DESTINACION ESPECIFICA

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	<u>1.063.316</u>	<u>1.063.316</u>
	<u>1.063.316</u>	<u>1.063.316</u>

Representa el valor apropiado de los excedentes o aportes recibidos, destinados a la constitución de fondos con fines específicos y los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Asamblea General de Delegados.

NOTA 18. NIIF APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
ADOPCION NIIF PYMES	<u>255.293</u>	<u>255.293</u>
	<u>255.293</u>	<u>255.293</u>

En esta nota refleja el ajuste generado en la conversión de la norma local a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pyme), según las disposiciones legales emitidas por la Ley 1314 de 2009, se preparan los estados financieros con base a estudios realizados sobre los principios y prácticas contables empleadas inicialmente por un valor de avalúo de Propiedad, Planta y equipo contabilizado en 2018 en Otros ingresos, se consideraron reclasificar esta partida afectando el patrimonio como Otro resultado integral.

NOTA 19. OTRO RESULTADO INTEGRAL

Revaluación Propiedad, Planta y Equipo: Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de avaluos realizados a EDIFICACIONES (Edificos, Oficinas, bodegas, Almacenes) Y Terrenos de propiedad de CAFICOSTA:

Inmuebles	Ubicación	Avaluo
EDIFICACION BELLAVISTA	Algarrobo	109.421
EDIFICACION MINCA	Minca	379.358
ALMACEN Y BODEGA SAN PEDRO	San Pedro	252.381
ALMACEN SANTA ROSA DE LIMA	Fundacion	106.893
PREDIO CODAZZI	Codazzi	45.493
TOTAL AVALUO PROPIEDADES		893.546

Se aplicó el Avaluo de acuerdo a la Política contable el cual se incrementa el valor de las propiedades, planta y equipo como consecuencia de la revaluación el cual se reconoce en Otro resultado integral acumulándose en el Patrimonio como Superavit por revaluación.

NOTA 20.INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de

	2.022	2.021
Ingresos CAFÉ PERGAMINO	33.178.083	40.870.417
Ingresos PROVISION AGRICOLA	4.996.888	5.110.508
Ingresos CAFÉ TOSTADO	407.905	283.139
Ingresos TIENDAS DE CAFÉ	1.737.332	1.081.811
Ingresos INTERESES DEUDORES	17.865	28.820
Ingresos SECADO DE PATIO	39.584	67.521
Ingresos DESCUENTO 1% No asociados	105.013	111.656
Devoluciones en Ventas	-	550.653
	39.507.246	47.003.219

Registra los ingresos ordinarios, es decir, los que son provenientes del desarrollo del objeto social de la Cooperativa como son: Comercialización de Café pergamino, Provisión Agrícola, Café Tostado e ingresos por Ventas en las Tiendas de Café ubicadas en Minca, Aeropuerto de Santa Marta, Bastidas TO GO y en Home Center ubicado en el centro comercial Buenavista.

NOTA 21. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de

	2.022	2.021
Costos CAFÉ PERGAMINO	31.520.814	38.574.123
Costos PROVISION AGRICOLA	4.025.865	3.809.730
Costos CAFÉ TOSTADO	194.060	117.174
Costos TIENDAS DE CAFÉ	712.910	339.172
	36.453.649	42.840.199

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación (si aplica) y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

NOTA 22. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de

	2.022	2.021
Beneficios a Empleados (1)	1.817.722	1.755.909
Gastos Generales (2)	2.388.842	2.556.107
Deterioro	209.373	16.049
Depreciación, Propiedad, Planta y equipo	318.380	407.077
	4.734.318	4.735.142

(1) Corresponde a las obligaciones laborales contraídas por la Cooperativa al corto plazo de acuerdo a las leyes colombianas, en la prestaciones sociales y aportes al Sistema de Seguridad Social.

(2) los Gastos generales se detallan a continuación:

	2022	2021
HONORARIOS	161.136	166.340
IMPUESTOS	201.981	173.510
ARRENDAMIENTOS	250.516	176.472
SEGUROS	106.598	86.679
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	105.629	102.068
MEJORAS A BIENES AJENOS	1.515	10.851
REPARACIONES LOCATIVAS	21.304	62.932
ASEO Y ELEMENTOS	25.645	26.153
CAFETERIA	84.885	93.349
SERVICIOS PUBLICOS	249.005	192.891
CORREOS	7.785	12.237
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	304.693	510.496
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	27.723	21.967
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	23.510	21.195
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	36.574	33.889
GASTOS DE ASAMBLEA	8.807	10.645
GASTOS DE DIRECTIVOS	185.559	166.582
REUNIONES Y CONFERENCIAS	0	4.050
GASTOS LEGALES	7.546	5.474
GASTOS DE VIAJES	150.566	103.053
SERVICIOS TEMPORALES	93.328	170.900
ASISTENCIA TÉCNICA	22.094	26.564
OTROS	312.443	377.810
TOTAL	2.388.842	2.556.107

NOTA 23. OTROS INGRESOS

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
INGRESOS POR UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS	65.300	150
OTROS INGRESOS	1.442	133
RECUPERACIONES DETERIORO	8.548	1.119
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	309.462	285.069
INDEMNIZACIONES	-	14.271
INGRESOS POR DIFERENCIA EN CAMBIO	8.035	3.726
	392.786	304.468

NOTA 24. OTROS GASTOS

	Al 31 de diciembre de	
	2.022	2.021
GASTOS FINANCIEROS	430.140	302.117
GASTOS VARIOS	7.733	14.214
	437.873	316.331

EBITDA: Es el resultado de las ganancias antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones, es en realidad las ganancias que es capaz de producir la Cooperativa, para el año 2022 el EBITDA fue de \$-1,240,633

HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo que se informa a la fecha, no se presentan transacciones comerciales que afecten significativamente la información financiera aquí presentada.

Los estados financieros fueron autorizados en Consejo de Administración de fecha 10 de febrero de 2023 en la ciudad de Santa Marta para su publicación.

JUAN CARLOS GARCIA MEDINA
Representante legal

ANA PATRICIA OROZCO
Contadora Publica