

## INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL AUDITOR INDEPENDIENTE EJERCICIO ECONOMICO 2021

Santander de Quilichao, marzo 9 de 2022.

Señores:

Asamblea General ordinaria de Asociados.

Cooperativa de caficultores del norte del cauca "CAFINORTE".

Santander de Quilichao.

He examinado los Estados Financieros de la Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca-CAFINORTE- por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2020 y 2021, a saber: Estado de Situación Financiera, el Estado de resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo, las revelaciones contables significativas con aplicación de las NIIF para pymes.

Dichos Estados Financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la administración.

Una de mis responsabilidades es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros Certificados y si entre ellos existe la debida concordancia.

Obtuve las informaciones necesarias para dar cumplimiento con mis funciones y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo a normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que una auditoria se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del Ente económico. Una auditoria incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las Notas informativas en los Estados Financieros, la evaluación de las normas o principios contables y utilizados, las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Considero que mis auditorias me proporcionaron una base razonable para expresar mi opinión.

32





En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros, representan razonablemente la Situación Financiera de la Cooperativa de Caficultores del Norte de Cauca-CAFINORTE-, al 31 de Diciembre de 2020 y 2021, los Resultados de las operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera y los Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas de conformidad con la normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia aplicadas uniformemente. preparados asumiendo que CAFINORTE continuara como negocio en marcha y que no obstante la declaratoria de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional, mediante los decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020 respectivamente, la evolución de la declaratoria del estado de emergencia, por lo tanto la entidad no dejó de desarrollar su objeto social, sino que prestó sus servicios de acuerdo a las reglamentaciones del Gobierno y por lo tanto no se genera una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha.

Basado en el alcance de mi examen, conceptué que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos de la entidad, a las disposiciones de la Asamblea General. Que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente; que existe y son adecuadas las medidas de control interno, además es adecuada la conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros eventualmente en su poder.

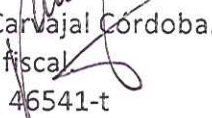
De acuerdo al análisis del procedimiento utilizado en el programa Practices Futuro F.N.C. – STARBUCKS, donde el Comité de Cafeteros a través del Servicio de Extensión se promovió o socializó con los beneficiarios del programa, asociados y no asociados a la Cooperativa. Se hizo un compromiso a través de un link, que los agentes de compra, en ocasiones un funcionario de la cooperativa, realizaban los compromisos y las instrucciones habían sido dadas por un funcionario de la F.N.C. el productor se comprometía a entregar hasta el 50% de la producción de café y en la fecha que el exigía. El café ya estaba con un precio establecido. Como el compromiso era a dos años, el primer año precio base a \$ 83.000.00 @ el segundo año \$ 86.500.00. La Cooperativa como acopiadora del programa futuro nos pagaban \$ 4.000.00 pesos m/cte de comisión.

El primer año se entregó el 100%, en el segundo año los productores por motivo que el precio estaba un poco más alto incumplieron, quedando con un resultado al corte 31 dic 2021 de 97.769 kilos, de los cuales la Cooperativa entregó 30.172 Kilos, obteniendo una pérdida de \$ 133.522.252.00 pesos m/cte, quedando pendiente de entregar por parte de los productores 59.990 kilos.



De acuerdo a esta interpretación la Cooperativa no es responsable de este programa, solo acopia y lleva un control de café a futuro en cuentas de orden, ya que las políticas y procedimientos contables solo permite reconocer dentro de los Estados Financieros, realidades y hechos económicos respaldados con una obligación legal, soportada a través de un contrato por parte de la cooperativa.

Atentamente:

  
Carlos Carvajal Córdoba.  
Revisor fiscal  
T.p. No. 46541-t

## COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL CAUCA "CAFINORTE" ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DICIEMBRE DE 2021 - 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2021	2020	Variación	%
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	15	<b>35.389.413</b>	<b>30.819.223</b>	<b>4.570.190</b>	<b>14,8%</b>
Venta de Café Pergamino		30.830.327	26.762.588	4.067.740	15,2%
Incentivos Café Federación Nal Cafeteros		216.650	227.710	-11.061	-4,9%
Otros Ingresos Sección Café		272.765	243.730	29.035	11,9%
Venta Fertilizantes		2.859.890	2.640.239	219.650	8,3%
Venta productos agrícolas		1.106.555	865.986	240.570	27,8%
Otros Servicios		103.226	78.970	24.256	30,7%
<b>Menos: Costo de Ventas y Operación</b>	16	<b>34.741.612</b>	<b>30.030.931</b>	<b>4.710.681</b>	<b>15,7%</b>
Costo Venta café pergamino		29.526.171	25.320.668	4.205.503	16,6%
Reintegro de Costos y Gastos Agentes		375.918	400.342	-24.424	-6,1%
Otros Costos Sección Café		154.031	176.766	-22.736	-12,9%
Costo Fertilizantes		2.648.465	2.424.149	224.316	9,3%
Costo Productos agrícolas		955.514	716.441	239.073	33,4%
Costo Otros Servicios		62.505	43.126	19.379	44,9%
Costo de Transporte Café		13.903	9.852	4.050	41,1%
Costo de Transporte Fertilizantes		26.620	27.612	-992	-3,6%
Costo de Transporte Otros Productos		1.695	1.361	334	24,5%
<b>Total Costo de Ventas</b>		<b>33.764.821</b>	<b>29.120.317</b>	<b>4.644.504</b>	<b>15,9%</b>
Beneficios a Empleados		253.810	206.511	47.300	22,9%
Otros Costos		338.295	281.788	56.507	20,1%
Depreciación		9.495	23.731	-14.236	-60,0%
Amortización y Agotamiento		1.667	1.667		0,0%
Diversos		373.525	396.918	-23.393	-5,9%
<b>Total Gastos de Ventas</b>		<b>976.791</b>	<b>910.614</b>	<b>66.177</b>	<b>7,3%</b>
<b>EXCEDENTE/PERDIDA BRUTA</b>		<b>647.801</b>	<b>788.291</b>	<b>-140.491</b>	<b>-17,8%</b>
Gastos de Administración	17	543.370	588.082	-44.712	-7,60%
Otros Ingresos Operativos	18	138.518	43.880	94.638	215,67%
Otros Gastos Operativos	19	20.378	20.262	116	0,57%
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>222.570</b>	<b>223.827</b>	<b>-1.257</b>	<b>-0,6%</b>
Ingresos Financieros		2.472	29.099	-26.627	-92%
Gastos Financieros		213.623	202.159	11.464	6%
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	20	<b>-211.152</b>	<b>-173.060</b>	<b>-38.092</b>	<b>22,0%</b>
<b>EXCEDENTE O PERDIDA NETA</b>		<b>11.419</b>	<b>50.767</b>	<b>-39.348</b>	<b>-77,5%</b>

  
Hector Velasco Guzman  
Representante Legal  
Nit. 800.185.901-7

  
Claudia Maria Campo Velasco  
Contadora Pública  
T.P 137380-T

  
Carlos Canabal Cordoba  
Revisor Fiscal  
T.P 46541-T

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL CAUCA "CAFINORTE"

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020

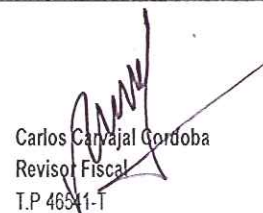
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	2.021	2.020	Variación	%	PASIVOS	Nota	2.021	2.020	Variación	%
Efectivo y Equivalentes	3	1.210.214	756.471	453.744	60%	Operaciones de Financiamiento	10	1.470.918	619.946	850.972	137%
Inventarios	5	1.327.643	887.946	439.697	50%	Cuentas por pagar y Otras	11	761.519	646.492	115.027	18%
Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar	6	1.108.313	776.326	331.987	43%	Fondos Sociales y mutuales	12	21.492	44.101	-22.608	-51%
Otros Activos	9					Otros Pasivos	13	125.685	346.115	-220.430	-64%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>3.646.170</b>	<b>2.420.743</b>	<b>1.225.428</b>	<b>51%</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>2.379.614</b>	<b>1.656.653</b>	<b>722.961</b>	<b>44%</b>
Propiedad, planta y Equipo	7	1.276.963	1.452.274	-175.310	-12%	Operaciones de Financiamiento					0%
Inversiones	4	193.642	193.642		0%	<b>Total Pasivo No Corriente</b>					<b>0%</b>
Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar	6	108.151	295.605	-187.454	-63%	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.379.614</b>	<b>1.656.653</b>	<b>722.961</b>	<b>44%</b>
Activos No Corrientes Mantenedidos Para la Vta	8	64.400	101.200	-36.800	-36%	<b>PATRIMONIO</b>					
Otros Activos	9	36.801	40.328	-3.527	-9%	Capital Social		995.001	888.394	106.606	12%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>1.679.958</b>	<b>2.083.049</b>	<b>-403.091</b>	<b>-19%</b>	Reservas		466.177	430.031	36.146	8%
						Fondos de Destinacion Especifica		421.901	425.929	-4.028	-1%
						Superavit		152.886	152.886		0%
						Excedentes y/o perdidas del Ejercicio		11.419	50.767	-39.348	-78%
						Resultados acumulados x adopcion 1a vez		886.137	886.137		0%
						Resultado de Ejercicio anteriores		12.994	12.994		0%
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	14	<b>2.946.514</b>	<b>2.847.138</b>	<b>99.376</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.326.128</b>	<b>4.503.792</b>	<b>822.337</b>	<b>18%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5.326.128</b>	<b>4.503.792</b>	<b>822.337</b>	<b>18%</b>

Las Notas Adjetivas son parte integral de los Estados Financieros.

  
Hector Velasco Guzman  
Representante Legal  
Nit. 800.185.901-7

  
Claudia María Campo Velasco  
Contadora Pública  
T.P 137380-T

  
Carlos Canavajal Gordoba  
Revisor Fiscal  
T.P 46941-T

## Estados de Cambios en el Patrimonio

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL CAUCA "CAFINORTE"

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas En miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Reservas	Fondo de Destinación Específica	Superavit por Valorizaciones	Resultados del Ejercicio	Resultados Acum x Adopcion 1ra vez	Resultados de Ejercicios Anteriores	Total
Saldos a Diciembre 31 2019	792.169	419.331	421.754	152.886	15.028	898.347	12.994	2.712.508
Apropiaciones de Ley		1.082			-2.705			-1.623
Apropiación decisión Asamblea 50%					-2.705			-2.705
Excedentes con Terceros		9.618			-9.618			
Excedente Neto del Ejercicio					50.767			50.767
Aumento patrimonio	96.237		12.120			340		108.697
Disminucion patrimonio	-7.956					-12.550		-20.506
Reclasificación Fondo para amortización de aportes	7.944		-7.944					
Saldos a Diciembre 31 2020	888.394	430.031	425.929	152.886	50.767	886.137	12.994	2.847.138
Apropiaciones de Ley		3.655			-9.138			-5.483
Apropiación decisión Asamblea 50%					-9.138			-9.138
Excedentes con Terceros		32.491			-32.491			
Excedente Neto del Ejercicio					11.419			11.419
Aumento patrimonio	120.983							120.983
Disminucion patrimonio	-18.405							-18.405
Fondo para amortización de aportes	4.028		-4.028					
Saldos a Diciembre 31 2021	995.001	466.177	421.901	152.886	11.419	886.137	12.994	2.946.514



## Estados de Flujo de Efectivo

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL CAUCA "CAFINORTE"  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2.021	2.020
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Excedente (Pérdida) del Ejercicio	11.419	50.767
<b>Ajustes para conciliar la utilidad Neta con el efectivo neto provisto por las operaciones:</b>		
Depreciación	30.863	46.855
Deterioro de Deudores de Bienes y Servicios	11.438	9.923
Deterioro Intereses Deudores x venta de Bienes	1.930	1.652
Deterioro de Otras Cuentas por Cobrar	11.625	11.035
Deterioro Intereses Otras cuentas x Cobrar	7.218	7.288
Deterioro Responsabilidades Pendientes	108.407	108.100
Deterioro de Bienes Recibidos en Pago	36.800	135.562
Amortización Gastos pagados x anticipado	3.527	2.721
Amortización Intangibles	0	3.899
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	1.998	0
Utilidad en Venta y Retiro de Bienes	-104.205	0
Recuperación de Deterioro Inventarios	0	-607
Recuperación de Deterioro Deudores	-1.551	-2.336
Recuperación de Deterioro Otras Cuentas x Cobrar	-800	-1.380
Recuperación de Deterioro intereses Deudores y Otras Cuentas x Cobrar	-624	0
Recuperación provisión inversiones	0	-12.550
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>118.045</b>	<b>360.929</b>
<b>Cambios en partidas operacionales que provayeron (usaron) efectivo:</b>		
<b>Activos</b>		
Deudores	-331.987	-112.112
Inventarios	-439.697	95.933
<b>Pasivos</b>		
Obligaciones Financieras C.P.	850.972	-176.252
Proveedores	72.077	-3.575
Cuentas por pagar	46.130	-3.500
Obligaciones Laborales	191	1.446
Impuestos, gravámenes y tasas	-3.180	8.470
Fondos Sociales	-37.229	-42.333
Otros Pasivos	-220.621	221.149
<b>Total Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>54.701</b>	<b>350.155</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra Propiedad Planta y Equipo	-36.347	-30.458
Adquisición de Bienes Recibidos en pago	0	-184.000
Venta de propiedad, planta y Equipo	283.000	0
<b>Total Efectivo provisto (Utilizado en) por Actividades de Inversión</b>	<b>246.653</b>	<b>-214.458</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Aumento Largo Plazo Deudores Comerciales	-6.721	-88.233
Aumento Largo Plazo Otras cuentas por cobrar e intereses	-5.654	0
Disminución Otros Anticipos	62.187	0
Capital Social	102.578	88.871
Fondo de Destinación Específica	0	12.120
<b>Total Efectivo utilizado en Actividades de Financiación</b>	<b>152.390</b>	<b>12.758</b>
<b>Total Aumento (Disminución) de Efectivo en el Año</b>	<b>453.744</b>	<b>148.455</b>
<b>Efectivo a Diciembre 31 de Año Anterior</b>	<b>229.849</b>	<b>81.394</b>
<b>Efectivo a Diciembre 31 de Año Actual</b>	<b>683.593</b>	<b>229.849</b>
<b>(Disminución)Aumento Neto de Efectivo</b>	<b>453.744</b>	<b>148.455</b>

## Notas de Revelaciones a los Estados Financieros

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 1. NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca "CAFINORTE", fue creada por la Asamblea General de Asociados el día 30 de noviembre de 1991, de la cual asistieron 303 asociados y de acuerdo con las leyes colombianas se crea con Personería Jurídica No.1028 de marzo 14 de 1992, Registro en la cámara de comercio del cauca bajo el No.00334 del 23 de enero de 1997 sujeta a la doctrina universal del cooperativismo. Su domicilio principal es la Ciudad de Santander de Quilichao, departamento del Cauca, su duración es indefinida, pero puede disolverse y liquidarse en cualquier momento, en los casos, en la forma y términos previstos por la ley y los estatutos de la cooperativa; su número de asociados es variable e ilimitada, las reservas sociales, igual que el remanente patrimonial, en caso de liquidación son irrepartibles y su responsabilidad limitada.

Cafinorte, tiene como fin primordial, promover la prosperidad económica y social de los asociados, especialmente en cuanto a las actividades relacionadas con cultivo del café y otras actividades propias de la zona cafetera extendiéndose la acción social a la familia y a la comunidad en general en donde comprenda su radio de acción, para lo cual establecerá servicios de índole económico y desarrollo social. El objeto social de la cooperativa es comercialización de café pergamino seco, comprar a los asociados y productores en general el café en las mejores condiciones, garantizando la pesa, precio, garantía de compra, también la comercialización de otros productos agropecuarios propios de la zona cafetera como (fertilizantes, maquinaria agrícola, etc.) asistencia técnica (taller de mecánica cafetera), producción agropecuaria, beneficio agroindustrial, servicios especiales (servicio laboratorio de análisis del café, educación, capacitación y bienestar social para los asociados) así como otras actividades como la venta de café molido y Trilladora.

En la actualidad la cooperativa cuenta con 17 empleados por nomina, y dos asesores externos la Contadora Pública y el Revisor Fiscal, además existen 13 Agentes Comerciales quienes compran café para la cooperativa trabajan mediante Contrato Comercial respaldado por una garantía de bien inmueble.



## 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las notas de revelación y principales políticas contables para los estados financieros al 31 de diciembre de 2021-2020.

### BASES DE PRESENTACIÓN

La Compañía prepara sus Estados Financieros con las normas de contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), de acuerdo con las disposiciones vigentes establecidas bajo la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, estas se basan en la Norma Internacional de información para pequeñas y medianas entidades (PYME) versión 2009, autorizada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

- \* Estado de Situación Financiera
- \* Estado de Resultados Integral
- \* Estado de Cambios en el Patrimonio
- \* Estado de Flujos de Efectivo

### Unidad de Medida

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa para las cuentas del balance general y las cuentas del estado de resultados es el peso colombiano.

### Fecha de Presentación

La Cooperativa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

### Uso de Estimaciones y juicios

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general, así como los ingresos y gastos del año, los resultados reales pueden diferir de las estimaciones.

40

### Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Es material debido a su cuantía o naturaleza, su uso o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

## Entidad Reguladora

La entidad debe cumplir instrucciones específicas señaladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria (S.E.S.), en la Circular “Básica Jurídica” reformada en el año 2015, con el propósito de reunir las diferentes instrucciones en materia jurídica.

**Catálogo de Cuentas:** Se utiliza el Plan de Información Financiera con fines de Supervisión de la Supersolidaria, creado mediante Resolución 2015110009615 del 13 de noviembre de 2015, este plan de cuentas se empezó a aplicar a partir del 1 de noviembre de 2019.

**A. ACTIVOS:** Sólo se reconocerán activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuya a generar beneficios económicos futuros.

## Activos Financieros:

### *Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los activos financieros:*

En el reconocimiento inicial la entidad medirá un activo financiero, por su valor razonable más o menos; en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición, y su medición posterior por su valor razonable o por su costo amortizado.

### **CLASIFICACION:**

#### **(a) Efectivo y equivalentes de efectivo:**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos en cuentas de Recursos Propios de la cooperativa, depósitos en bancos, pero con restricción ya que pertenecen al Fondo Nacional del

café- Línea de Financiamiento porque son recursos destinados únicamente para la comercialización de café pergamino.

## **(b) Inversiones (Instrumentos del patrimonio):**

Corresponden a los instrumentos de Patrimonio se componen de acciones para mantener por un tiempo indefinido, se pueden vender en caso de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado. La NIC 39, dice que las inversiones en instrumentos de Patrimonio que no tengan un mercado cotizado de un mercado activo y cuyo valor razonable no se puedan medir con fiabilidad, se medirán al costo.

Las Acciones de Ecopetrol se miden por su costo, es decir al valor pagado en su adquisición, ya que la cooperativa no participa en bolsa y no pueden ser medidas con fiabilidad.

## **(c) Inventarios**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El inventario es permanente y su costo se determina usando el método de promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos estimados para efectuar su venta.

## **(d) Préstamos y cuentas por cobrar**

Representa los créditos generados a asociados en la venta de fertilizantes, provisión agrícola, y créditos para anticipos de cosecha, también lo componen los anticipos para compra de café que se les entrega a las agencias para comprar café en los diferentes municipios, anticipos empleados y otras cuentas por cobrar. Estos se miden al costo histórico menos deterioro, se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Se calcula el deterioro tanto general como individual, luego de que la deuda lleva más de 1 año de vencimiento conforme a la circular básica contable y financiera.

## (e) Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la intención sea venderlo en corto tiempo, en cuyo caso se clasifican como activos mantenidos para la venta.

Corresponden a las propiedades recibidas en dación de pago disponibles para la venta y otros activos que en algunos casos han cumplido su función, en otros casos se han dado de baja en cuentas debido a que van a ser puestos para la venta, porque tiene un valor representativo con cierta posibilidad de recuperación.

### Bienes Recibidos en pago

Son bienes recibidos por la obligación de un asociado o un tercero, que deberá registrarse inicial y obligatoriamente en esta cuenta, este es un mecanismo de pago excepcional para recuperar los recursos, por lo tanto, los órganos de administración deben hacer gestiones obligatorias y necesarias para su enajenación dentro del plazo de dos años, sino se logra su venta se debe pedir prórroga a la Supersolidaria. De acuerdo a la circular básica contable y financiera se debe constituir provisiones individuales a partir de la fecha de recibo en los porcentajes que imparte la norma sobre Bienes Recibidos en pago-Inmuebles.

### Propiedades, planta y equipo

El reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles, como los costos de endeudamiento a la adquisición de estas partidas.

El método de depreciación es de línea recta, la base depreciable de un activo incluye su costo de adquisición y pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del período durante el tiempo estimado de su vida útil.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

Se eligió el costo atribuido contable como costo de Edificaciones y Terrenos en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 y adicionalmente se ajustaron sus vidas útiles.

Los demás grupos de activos se valoraron a costo histórico.

A partir del año 2016 la valorización se incorpora en el valor razonable del Bien contra Ganancias acumuladas en el Patrimonio, ajustando el valor histórico y la depreciación en libros.

#### Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se contabilizan de acuerdo a su materialidad es de es decir si su valor es mayor a \$5.000, de lo contrario se lleva al gasto.

**Licencias:** Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su Amortización acumulada.

#### Activos No Financieros:

Los activos no financieros se mantienen a un valor que no sea superior a su valor recuperable, se evalúa si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo si excede el valor en libros se reconoce pérdida por deterioro.

**B. PASIVOS:** Sólo se reconocerán como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros.

Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Pasivos financieros:

Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.



Los pasivos financieros solo se dan de baja del Estado de Situación Financiera, cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o se readquieren.

## **Beneficios a los empleados:**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios prestados de los empleados se registran como beneficios a empleados, según el código laboral colombiano dichos beneficios son los salarios, primas legales, y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales.

## **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos por concepto de ventas de café pergamino y otros productos se reconocen cuando son probables los beneficios económicos futuros, se calculan a valor razonable se reducen por los descuentos o rebajas, así mismo se manejan los ingresos por prestación de servicios.

Para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de Ingresos ordinarios, la entidad aplicará las directrices de política contenidas en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros para PYMES: Sección 23 Ingresos Ordinarios, Sección 24 Subvenciones del Gobierno, Sección 34 Actividades Especiales, y otros estándares relacionados. También aplicará lo establecido para la Presentación de Estados Financieros: Sección 3 Presentación de Estados Financieros, Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados.

## **Intereses y Dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, y dividendos deben ser reconocidos de acuerdo con las bases establecidas en el párrafo 30, siempre que: a) los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo. b) los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

## **Impuesto de Renta**

El sector cooperativo y solidario es fundamental para la vida socioeconómica de Colombia. Antes de la reforma tributaria Ley 1819 de 2016 el impacto positivo que

tenía la inversión del 20% del excedente de las cooperativas en la financiación de cupos y programas de educación formal, ya que el cooperativismo aportó durante 14 años consecutivos más de 1.2 billones de pesos para la educación formal, beneficiando a cerca de tres millones de estudiantes, especialmente en sectores rurales o municipios a los cuales la inversión pública para el sector no es suficiente.

La expedición de la Ley 1819 de 2016 se ordena pagar al Estado, en cabeza de la DIAN, el 20% del excedente cooperativo correspondiente al Fondo de Educación y solidaridad de las organizaciones cooperativas.

## Aportes Sociales

Están conformados por los derechos de los asociados y su aporte mínimo está reglamentado en los estatutos de acuerdo al S.M.L.V, la revalorización de aportes si lo autoriza la Asamblea de acuerdo a los excedentes, sin superar el IPC del año inmediatamente anterior, y los retornos cooperativos de acuerdo al trabajo aportado por cada socio que son las ventas de café y compra de productos agropecuarios a la cooperativa.

## Inversión en Programas de Educación Formal

De acuerdo al Acta No.10 del 15 de septiembre de 2007 el consejo de administración autorizó la integración de la cooperativa al convenio 394-2006 del Fondo educativo cafetero, que organizaba la FNC con las cooperativas a nivel nacional a través del Icetex desde el año 2006, sin embargo este fondo no siguió después de la ley de financiamiento, pero a la fecha hay un saldo en el icetex pendiente por ejecutar por valor de \$23.224, y se lleva control de lo que se ha proyectado de las carreras de cada estudiante y lo que se les va consignando en la universidad cuando el icetex les traslada cada semestre. El saldo pendiente por ejecutar es de \$9.547, esta información se le lleva control en cuentas de orden.



### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>1.210.214</b>	<b>756.471</b>	<b>453.744</b>	<b>60%</b>
Caja	53.885	45.917	7.968	17%
Bancos y otras entidades Financieras (1)	607.828	164.422	443.406	270%
Efectivo Restringido (2)	548.501	546.131	2.370	0%

(1) Representan los recursos de efectivo con que cuenta la Cooperativa para la operación normal de sus negocios y se encuentran depositados en diferentes bancos. Sobre dichos recursos no existe restricción o gravamen alguno.

CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	Variación	%
1110050101	BANCOLOMBIA CTE RP 83826794589RECURSOS PROPIOS	271.336	100.067	171.270	171%
1110050102	BANCOLOMBIA CTE RP 42604232-1	52	52		0%
1110050201	B.BOGOTA CTA CTE RP 111083705	333.840	61.703	272.137	441%
1110050202	B BOGOTA CTE RP 821015872 CORRESPONSAL BANC	2.000	2.000		0%
1110050301	BANCAFE CTE RP CTA 3228-7	170	170		0%
1110050302	BANCAFE CTE RP CTA 34604205-4				0%
1110050303	BANCAFE CTA SUP AHORRO CTA 34621701-1	37	37		0%
1110050304	BANCAFE CTE RP CTA 135-01377-9 JAMUNDI	198	198		0%
1110050305	BANCAFE CTE RP CTA 3569-4	11	11		0%
1110050306	BANCAFE CTE RP CTA 315-031322-5 JAMUNDI	184	184		0%
	<b>TOTAL CUENTAS DISPONIBLES</b>	<b>607.828</b>	<b>164.422</b>	<b>443.406</b>	<b>270%</b>

(2) Son cuentas restringidas por el Fondo Nacional del Café y para el manejo de Recursos para el Proyecto de USAID, el primero solo para compra de café pergamino seco, la sede principal tiene la cuenta corriente que maneja los fondos para compra de café por Línea de Financiamiento de acuerdo a la nueva Resolución No.03/2015 de Diciembre 04, de la Federación Nacional de cafeteros quien administra los recursos, está cuenta creada en Bancolombia a diciembre 31 de 2010, a través de esta se traslada directamente a algunas agencias comerciales encargadas de comprar directamente al caficultor. Línea Financiamiento (Fedecafe) \$548.507.





CUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	Variación	%
1120300101	BANCOLOMBIA CTE LF 83826794482 CAFINORTE PPAL	346.425	206.621	139.804	68%
1120300102	BANCOL S1 CTE LF 83827151401 S1	26.487	5.354	21.133	395%
1120300103	BANCOL S2 CTE LF 83827152388 S2	25.967	9.429	16.537	175%
1120300104	BANCOL S3 CTE LF 83827151521 S3	4.119	4.119		0%
1120300105	BANCOL MD CTE LF 83816739741 MD	42.750	292	42.458	14554%
1120300106	BANCOL MR CTE LF 83813064661 MR	3.963	11.142	-7.179	-64%
1120300107	BANCOL CL CTE LF 83837898767 CL	5.364	3.898	1.466	38%
1120300108	BANCOL J2 CTE LF 83888277029 J2	3.738	4.363	-625	-14%
1120300109	BANCOL TR CTE LF 83890659712 TR	20	20		0%
1120300109	BANCOL TC CTE LF 83890659712 TC	24.886	10.901	13.985	128%
1120300201	BCOAGRIO CR CTE LF 0-2114-000935-4 CR	16.879	2.014	14.865	738%
1120300202	BCOAGRIO SR CTE LF 3-2111-0-000-17-1 SZ	8.330	202	8.127	4020%
1120300203	BCOAGRIO TR CTE LF 3-2111-0-000-17-1 TR	39.579	4.342	35.237	812%
1120302001	BANCOL CONVENIO USAID 838-000130-72	-6	283.434	-283.440	-100%
	<b>TOTAL CUENTAS CORRIENTES EFECTIVO RESTRINGIDO</b>	<b>548.501</b>	<b>546.131</b>	<b>2.370</b>	<b>0%</b>

#### 4. INVERSIONES

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Inversiones</b>	<b>193.642</b>	<b>193.642</b>		<b>0%</b>
Inversiones (1)	42.000	42.000		0%
Inversiones Fras permanentes- No Cotizan en (2)	151.642	151.642		0%

(1) 30.000 Acciones de Ecopetrol con un costo de adquisición de \$1.400 por acción, para un total de \$42.000, adquiridas el 21 de septiembre de 2007 compradas a ECOPETROL S.A. cuenta No.1140437, estas se miden por su costo (según numeral 6 del Artículo 74-1 del ET (Adicionado Art.54 de la ley 1819 del 2016).

Las NIIF para Pymes difieren de las NIIF plenas principalmente por el método de medición de los instrumentos financieros, pues mientras en las plenas se miden estos activos a valor razonable en las Pymes se miden a costo de adquisición, siempre y cuando la entidad no sea subordinada de una controlante o su impacto no represente riesgos importantes para los estados financieros.

## Histórico de Dividendos pagados por Ecopetrol

Año	No. Acciones	Dividendos x Acción	Total, Dividendos
2008	30.000	115	3.450.000
2009	30.000	220	6.600.000
2010	30.000	91	2.730.000
2011	30.000	145	4.350.000
2012	30.000	300	9.000.000
2013	30.000	291	8.730.000
2014	30.000	260	7.800.000
2015	30.000	133	3.990.000
2016	30.000	0	0
2017	30.000	23	690.000
2018	30.000	89	2.670.000
2019	30.000	290	8.726.576
2020	30.000	167	4.995.000
2021	30.000	15,73	471.750
<b>Total Dividendos Recibidos</b>			<b>64.203.326</b>

El dividendo pagado por Ecopetrol en el año 2021 fue de \$15,73 por acción \$472

(2) 2489 Acciones medidas al Costo, porque no cotizan en un mercado activo de valores, las inversiones permanentes en la empresa Agro insumos del Café, con una participación total de 3.351% para un total de \$151.642, como accionista No.9

1. 1000 Acciones adquiridas por valor de \$55.000.000, en el mes de agosto del 2011, según Título No.119
2. 890 Acciones según Título No.125, compradas en el mes de agosto de 2013, por valor de \$50.730.000
3. 400 Acciones según Título No.131, compradas el día 14 del mes de abril de 2016, por valor de \$30.000.000
4. 199 Acciones, compradas el día 16 del mes de junio de 2017, por valor de \$15.912.040

### 5. INVENTARIOS

Los inventarios que maneja la cooperativa son mantenidos para la venta su actividad principal es la comercialización de Bienes y servicios, la actividad económica principal es la compraventa de café pergamino, subproductos pasilla y luego están los Almacenes de provisión agrícola, en la sede principal Santander de Quilichao,



Corinto, Caloto y Suarez, Servicio de transporte, Servicio de taller agrícola y venta de Café Molido; a continuación, relacionamos el detalle:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Inventarios</b>	<b>1.327.643</b>	<b>887.946</b>	<b>439.697</b>	<b>50%</b>
Café (1)	351.685	307.009	44.676	15%
Fertilizantes (2)	512.888	249.229	263.659	106%
Provision Agrícola (2)	401.369	293.787	107.582	37%
Otros Productos (Pasilla - Laboratorio- Tostion)	61.702	37.922	23.780	63%

(1) El Inventario de café se encuentra normalmente en las bodegas de las agencias comerciales de cada municipio, este café pertenece a los recursos de la Línea de Financiamiento en comparación con el año 2021 aumento un 15% \$44.676.

A continuación, representación del inventario de café por agencias a Dic 31 de 2021:

dic-21		SALDO INVENTARIOS CAFÉ (Valor en miles de pesos)				
AGENCIAS	RECURSOS PROPIOS INVENTARIO		LINEA DE FINANCIAMIENTO INVENTARIO LINEA DE FINANCIAMIENTO		TOTAL INVENTARIOS CAFÉ	
	RECURSOS PROPIOS		FINANCIAMIENTO		TOTAL KILOS	TOTAL VALOR
	KILOS	VALOR	KILOS	VALOR		
CODIGO CONTABLE		1305200501		1305201001		
Santander 1	3,0	27.754,00	2.579,0	36.718	2.582,00	36.746
Santander 2			1.049,2	18.089	1.049,20	18.089
Santander 3			440,0	7.753	440,00	7.753
Corinto			5.677,3	95.666	5.677,33	95.666
Caloto			2.601,3	45.687	2.601,30	45.687
Mondomo			2.246,0	27.924	2.246,00	27.924
Toribio	1,0	9.129,00	865,2	11.399	866,23	11.408
Suarez			2.774,0	48.538	2.774,00	48.538
Miranda			1.833,4	32.062	1.833,40	32.062
Tacueyo			650,5	8.845	650,50	8.845
Jambalo 1			28,0	417	28,00	417
Jambalo 2	2,0	35.337,00	705,0	11.317	707,00	11.352
Buenos Aires			415,0	7.199	415,00	7.199
<b>TOTAL</b>	<b>6,00</b>	<b>72.220,00</b>	<b>21.863,96</b>	<b>351.613</b>	<b>21.869,96</b>	<b>351.685</b>

(2) El inventario de los Almacenes agrícolas son los Fertilizantes y Provisión Agrícola, comparado con el año 2020 esta cifra aumento en un 68%, la representación de los inventarios de provisión agrícola por almacenes a dic 31 de 2021 es así:

	2021	2020	Variación	%
<b>Inventarios Almacenes Agricolas</b>	<b>914.257</b>	<b>543.016</b>	<b>371.241</b>	<b>68%</b>
Fertilizantes	261.351	129.147	132.204	102%
Provision Agricola	275.725	188.771	86.954	46%
<b>Total Almacen Santander de Quili</b>	<b>537.076</b>	<b>317.918</b>	<b>219.158</b>	<b>69%</b>
Fertilizantes	130.795	79.852	50.943	64%
Provision Agricola	55.089	44.012	11.077	25%
<b>Total Almacen Corinto</b>	<b>185.884</b>	<b>123.864</b>	<b>62.020</b>	<b>50%</b>
Fertilizantes	36.423	11.896	24.527	206%
Provision Agricola	20.706	21.251	-545	-3%
<b>Total Almacen Caloto</b>	<b>57.129</b>	<b>33.147</b>	<b>23.982</b>	<b>72%</b>
Fertilizantes	84.319	28.334	55.985	198%
Provision Agricola	49.849	39.753	10.096	25%
<b>Total Almacen Suarez</b>	<b>134.169</b>	<b>68.087</b>	<b>66.082</b>	<b>97%</b>

## 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS 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 Deudores por venta de Bienes y Servicios, Intereses, Cuentas por cobrar a empleados, ingresos por cobrar, anticipos de impuestos y otras cuentas por cobrar a asociados.

A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada periodo:



	2.021	2.020	Variación	%
<b>Deudores Comerciales y otras Cuentas por cobrar Totales</b>	<b>1.216.464</b>	<b>1.071.931</b>	<b>144.533</b>	<b>13%</b>
Cuentas por Cobrar a empleados	10.735	23.406	-12.671	-54%
Anticipos para comprar café	816.809	745.061	71.748	10%
(-) Deterioro Anticipos		-610	610	-100%
Anticipo a proveedores y otros	11.134		11.134	100%
Deudores por venta de Bienes	113.389	59.352	54.037	91%
(-) Deterioro Deudores por venta de Bienes	-22.504	-15.874	-6.630	42%
Intereses Deudas x vta de Bienes	7.029	7.223	-195	-3%
(-) Deterioro Intereses Deudores por venta de Bienes	-5.209	-3.294	-1.915	58%
Deudores por Prestacion de Servicios	16.529	13.827	2.701	20%
(-) Deterioro Deudores por venta de Servicios	-13.521	-10.265	-3.257	32%
Activos por Impuestos Corrientes	79.685	10.236	69.449	678%
Otras cuentas por cobrar	158.578	72.173	86.405	120%
(-) Deterioro Otras cuentas por cobrar	-38.581	-27.536	-11.046	40%
Intereses por anticipos de Contratos	20.587	20.676	-90	-0,4%
(-) Deterioro Intereses por anticipos de Contratos	-18.757	-12.600	-6.157	49%
Intereses Anticipos cosecha y otras cxc	3.357	3.701	-344	-9%
(-) Deterioro Intereses por anticipos de cosecha y otrc	-2.413	-1.572	-840	53%
Responsabilidades Pendientes	438.425	438.425		0%
(-) Deterioro Responsabilidades pendientes	-358.805	-250.398	-108.407	43%
<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar- Corrientes</b>	<b>1.108.313</b>	<b>776.326</b>	<b>331.987</b>	<b>43%</b>
<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar- No Corrientes</b>	<b>108.151</b>	<b>295.605</b>	<b>-187.454</b>	<b>-63%</b>

Los deudores comerciales corrientes tienen las siguientes características:

1. Deben corresponder a operaciones corrientes máximo 12 meses por la venta de bienes y servicios y también las otras cuentas por cobrar.
2. De acuerdo a las políticas contables bajo NCIF, el consejo de administración aprobó que el periodo normal de cobro es de 180 días máximo sin generar intereses, la entidad se basa en el mismo mercado de las empresas del gremio cafetero a nivel nacional, sin embargo, se estableció que para algunos anticipos de cosecha y fertilización el periodo es solo de 60 días.
3. Los deudores comerciales que no generan intereses son los ingresos por cobrar y los activos por impuestos.

Los deudores comerciales no corrientes tienen las siguientes características:

1. Corresponden a cuentas por cobrar con más de 360 días.



2. No se midieron operaciones al valor presente neto, porque a todas las operaciones incluso a los préstamos a empleados con más de 90 días se cobra intereses del 1.5%, tasa razonable en el mercado de las cooperativas a nivel nacional en la comercialización de café.
3. En NCIF con las nuevas políticas se midió los intereses del periodo con más de 180 días a la tasa del 1% y con más de 1 año al 1.5%.
4. Se registraron deterioros de acuerdo a cada deuda según análisis por tercero en el año 2021.

## Garantías de los Deudores

**Anticipos de Café:** Estos anticipos están respaldados por un contrato de comercialización con garantía de hipoteca de propiedad raíz, según cuadro adjunto informe auditoría y revisoría fiscal; con el fin de cubrir los recursos que se entregan por Línea de Financiamiento y Recursos Propios para comprar café pergamino. (Ver cuadro Garantías agentes comerciales Nota No.25)

**Deudores por venta de Bienes y Servicios, y otras cuentas por cobrar:** Para los asociados de la cooperativa su respaldo son los aportes sociales, el crédito es hasta 2 veces el valor de sus aportes y se revisa el movimiento de ventas de café pergamino en la cooperativa para aprobación del crédito por la Gerencia.

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La entidad reconoce como Propiedad, planta y Equipo todos los activos que cumplan: La definición de activo y propiedad, planta y equipo, no se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no generen beneficios económicos para la entidad.

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Propiedad, planta y Equipo</b>	<b>1.276.963</b>	<b>1.452.274</b>	<b>-175.310</b>	<b>-12%</b>
Terrenos (Costo Historico+Valorizacion)	688.370	688.370		0%
Construcciones en Curso				0%
Edificaciones (1)	401.059	385.030	16.029	4%
Muebles y Equipo de Oficina (2)	56.190	52.177	4.013	8%
Enseres y Accesorios (3)	4.867	4.802	65	1%
Equipo de Computo y Comunicación (4)	75.229	61.862	13.367	22%
Equipo de Transporte	81.431	81.431		0%
Envases y Empaques	5.973	5.973		0%
Maquinaria y Equipo (5)	98.040	97.869	172	0%
Bienes de Fondos Sociales	278.930	278.930		0%
(-) Depreciacion Propiedad,planta y Equipo	-381.282	-362.117	-19.166	5%
(-) NCIF Depreciacion Propiedad,planta y Equipo	-31.843	-22.053	-9.790	44%
Propiedades de Inversion (6)		180.000	-180.000	100%

A la fecha existe prenda abierta sin tenencia del bien correspondiente al edificio donde funciona la sede de la Cooperativa y de la bodega ubicada en Santander de Quilichao, hasta por \$600.000 según escritura a favor del Comité Departamental de Cafeteros del Cauca, como garantía de las obligaciones con la Federación Nacional de Cafeteros y con cupo del aval para compra de café hasta por valor de \$6.000.000 en tiempo de cosecha, el último evaluó del Edificio de Cafinorte se realizó en Julio 23 de 2018 por valor de \$1.392.420.

En el año 2021, el movimiento de los Activos Fijos fue así:

**(1) Edificaciones:**

Adecuación y mejora a Bodega Trilladora Cafinorte por valor de \$16.029.

**(2) Muebles y Equipo de Oficina:**

Se compra vitrinas y 2 estanterías Almacén Agropecuario Suarez, por \$715, 3 Televisores Kalley 40"Agencias Mondomo, Miranda y Santander 1 por \$3.098, 1 Fotocopiadora Ricoh para Área Proyectos \$1.800, en total la inversión fue de \$5.613.

**(3) Enseres y Accesorios**

Se compra carpa desarmable logo Cafinorte \$738

#### (4) Equipo de Cómputo y Comunicación:

Se compra 1 Video Beam Epson Home Cine880 \$2.769, Monitor Samsung tesorería \$690, Compra torre Intel servidor \$4.270, licencia Windows Office \$1.209, compra de micrófono, parlante, convertidor \$446, Celular Xiaomi Redmi Note9 para Planta tostión \$660, Compra 6 cámaras Agencia y Almacén Suarez \$2.738, 3 cámaras agencia Corinto \$585, valor total invertido \$13.367.

#### (5) Maquinaria y Equipo

Se compra 1 carreta en madera para Almacén y Agencia Suarez \$600.

#### (6) Propiedades de Inversión

Venta de terreno adquirido en el municipio de corinto en el año 2015 por un costo de \$180.000, se vendió por \$283.000; se adquirió con el fin de construir el Almacén de Provisión Agrícola y la bodega de compra de café pergamino, pero se invirtió en otra edificación que perteneció a Caficauca donde actualmente funciona el Almacén Agrícola y la compra de café.

La entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante el uso de las vidas útiles totales, y remanentes a la fecha de cierre 2021 son:

Vidas Útiles de Activos Fijos	AÑOS		Detalle
	LOCAL	NICF	
Terrenos	0	0	Su vida útil es indefinida
Edificaciones	20	50	Edificaciones y bodegas
Muebles y Enseres	5	10	Silletería, muebles y escritorios, entre otros elementos que se consideren dentro de este rango
		20	Paneles, divisiones, vitrinas, archivadores y otros que presenten las mismas características de acuerdo a su durabilidad
Equipo de Oficina	5	10	Maquinas de escribir, fotocopadoras, registradora, aires acondicionado, ventiladores, implementos de cafetería, entre otros con las mismas características y según su durabilidad
Equipo de Computo	5	5	Equipos de Computo, monitores, dispositivos, unidades de procesamiento.
Equipo de Comunicación	5	3	Camara de vigilancia, Routers, equipos eléctricos y electrónicos, celulares, entre otros.
		5	Fax, telefonos fijos, de acuerdo a su duración
Vehiculos	5	10	Camiones y todo tipo de vehiculos para uso productivo (Que genere rentabilidad)
Envases y Empaques	5	5	De acuerdo al analisis de durabilidad del Activo.
Maquinaria y Equipo	10	20	Equipos que generen utilidad en el proceso de comercialización.

#### 8. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

El saldo a diciembre 31 es:





	2.021	2.020	Variación	%
<b>Activos No Corrientes Mantenedidos Para la Vt</b>	<b>64.400</b>	<b>101.200</b>	<b>-36.800</b>	<b>-36%</b>
Bienes recibidos en pago	433.578	433.578		0%
(-) Deterioro de Activos no Corrientes	-369.178	-332.378	-36.800	11%

El Gasto por deterioro de Bienes Recibidos en pago fué de \$36.800, se aplica bajo la Norma de la Supersolidaria en la Circular Básica Contable y Financiera, sobre bienes inmuebles, al momento de recibir un bien se debe constituir una provisión del 40%, esta debe incrementarse en un 40% adicional durante el plazo de 2 años que se tiene para la venta en alícuotas iguales, sino se enajena durante el plazo y la entidad no solicita prorroga o la Supersolidaria no aprueba la solicitud, se debe constituir una provisión adicional del 20%, después de acabarse los dos años, la provisión constituida será igual al 100%.

A continuación, se detalla los Bienes recibidos en pago, la administración realiza gestión para lograr vender estas propiedades y volver a recuperar los recursos.

FECHA DE Escritura	Escritura	PROPIEDAD Bien Recibido En Forma De Pago	Valor Inicial BRP	Adecuación	TOTAL COSTO	Precio de Venta	Deterioro a DIC 2021	SALDO	Ultima Fecha de Provisión
28-ago-17	No. 2612	Dación en pago propiedad Lote Terreno Rural Predio 0-01-03-0037-4 y el predio 0-1-3-342-0 mat 378156253, area total 1.986,13m2 segun el ceretificado de tradicion. Casa En Palmira del señor Delascar Silva cc 2631757 por Deuda del agente de compra Herney Montealegre CC 12.233.919 Ex agente de Miranda	171.000		171.000		171.000	0	nov-20
1-nov-17	No. 3377	Dación en pago propiedad Lote casa y Terreno Predio 1-0-106-7-0 En Florida K21a # 12 - 09, area 122m2, del señor Gildardo Truque c.c. 4657911 por Deuda del agente de compra Gustavo Truque CC.1.059.064.880 Ex agente de Suarez	70.000	8.578	78.578		78.578	0	nov-20
27-may-20	No. 119	Dación en pago propiedad Lote Terreno Rural Predio 4-201850-0 y el predio 4-2030-0 matric Inmob 120-22070 y 120-187923 Terreno Rural en Piendamó, Lote La Chacra (Altamira) 9.600m2 en la vda Betania (120-22070) y Lote villa Escorial 2 exten 8.901m2 Vda Betania(120-187923), de la señora Deiby Luzany por Deuda del agente de compra Delmer Ivan Lozada G.CC 10.485.897 Agente de Toribio.	184.000	0	184.000		119.600	64.400	sep-23
<b>TOTAL BIENES RECIBIDOS EN PAGO</b>			<b>425.000</b>	<b>8.578</b>	<b>433.578</b>	<b>0</b>	<b>369.178</b>	<b>64.400</b>	

## 9. OTROS ACTIVOS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Otros Activos</b>	<b>36.801</b>	<b>40.328</b>	<b>-3.527</b>	<b>-9%</b>
Activos Intangibles distintos de la plusvalía	35.829	40.328	-4.499	-11%
Programas y aplicaciones informáticas	972		972	0%

Otros Activos Derechos de Licencia de Transporte \$35.000, Derecho código de barras Marca Café Regional Cauca Cafinorte \$829 y Software contable SIIGO, Programa de Café COOPCAFE por \$972.

## 10. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la entidad, la obligación con Línea de Financiamiento para compra de café, con la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia, estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes, este rubro se compone en el Estado Financiero de la siguiente manera:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Operaciones de Financiamiento</b>	<b>1.470.918</b>	<b>619.946</b>	<b>850.972</b>	<b>137%</b>
Creditos Ordinarios a Corto Plazo Bancos Ccles	612		612	0%
Creditos Ordinarios a Corto Plazo Línea de Fcto	1.470.306	619.946	850.360	137%

Crédito Línea de Financiamiento representa la obligación adquirida con la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia, dineros que provienen del Fondo Nacional del Café con el fin de que la Cooperativa los destine para la comercialización de Café; son corrientes porque su giro normal de actividad es de 8 días para comprar y vender, máximo 25 días del cual se generaría intereses, incremento en \$850.360 un 137%.

## 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

El saldo a diciembre 31 es:

57



	2.021	2.020	Variación	%
<b>Cuentas por pagar y Otros</b>	<b>761.519</b>	<b>646.492</b>	<b>115.027</b>	<b>18%</b>
Comisiones y Honorarios	18.875	22.950	-4.075	-18%
Costos y Gastos por pagar	47.684	45.613	2.071	5%
Proveedores - Agentes compra Café	585.041	512.964	72.077	14%
Contribuciones y Afiliaciones	2.178	1.843	336	18%
Retencion en la Fuente	12.606	4.278	8.328	195%
Valores por Reintegrar	50.293	11.706	38.588	330%
Retenciones y aportes de Nomina	6.219	5.655	564	10%
Remanentes por pagar	4.001	3.682	319	9%
Arrendamientos	1.982	1.982		0%
<b>Impuestos, gravámenes y tasas x pagar</b>	<b>32.639</b>	<b>35.819</b>	<b>-3.180</b>	<b>-9%</b>
Impuesto a las ventas por pagar		5.861	-5.861	-100%
Industria y Comercio	21.022	19.023	1.999	11%
A la propiedad Raiz	8.197	8.100	97	1%
Impuestos de Vehiculos	585	288	297	103%
Otros Impuestos-Renov.Cra y Cio	2.835	2.547	288	11%

Aumento las cuentas por pagar en \$115.027 en 18%.

## 12. FONDO SOCIALES, MUTUALES Y OTROS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Fondos Sociales y mutuales</b>	<b>21.492</b>	<b>44.101</b>	<b>-22.608</b>	<b>-51%</b>
Fondo social Educacion		2.262	-2.262	-100%
Fondo social Solidaridad		4.317	-4.317	-100%
Fondo de Bienestar Social	1.207		1.207	100%
Fondo Social para Otros fines	20.228	13.272	6.955	52%
Fondo de Desarrollo Empresarial Solidario	58	24.249	-24.191	-100%

En esta cuenta se encuentra el valor de los fondos que dispone la cooperativa para sus labores de educación, solidaridad y bienestar social, cuyos recursos provienen de los excedentes de la cooperativa, de acuerdo con los Estatutos y la ley 79/88, el valor ejecutado por estos fondos en el 2021 fue por \$37.229 Según cuadro detallado:



RESUMEN EJECUCIÓN EXCEDENTES AÑO 2021						
Forma de Destinación: Nombre de los proyectos, programas y Actividades Específicas	Saldo anterior 2020	Distribución Asamblea excedentes 2020	Reclasificación Fondos	Ejecutado 2021	Saldo a Diciembre 2021	Detalle
FONDO EDUCACION FORMAL	0	3.655		3.655	0	Pago impuesto DIAN 20%
FONDO DE EDUCACION NO FORMAL	2.262			2.262	0	Pago impuesto DIAN 20%
<b>FONDO DE EDUCACIÓN</b>	<b>2.262</b>	<b>3.655</b>	<b>0</b>	<b>5.918</b>	<b>0</b>	
FONDO DE SOLIDARIDAD	175	1.828		2.003	0	Pago Impuesto Declaración de Renta y 1 auxilio odontológico
MEDIO AMBIENTE	4.142	183		4.324	0	Se compraron 24 puntos ecológicos para beneficiar a diferentes instituciones educativas
<b>FONDO DE SOLIDARIDAD</b>	<b>4.317</b>	<b>2.010</b>	<b>0</b>	<b>6.327</b>	<b>0</b>	
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	0	0	20.379	19.173	1.207	Entrega de auxilio funerarios, Incapacidades medicas, detalles asociados, empleados, Invitados maletín y reloj 30 años Cooperativa
<b>FONDO DE BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.379</b>	<b>19.173</b>	<b>1.207</b>	
FONDO INVERSION OFICINA ARCHIVO	13.272	6.955			20.228	Fondo para infraestructura física año 2017 se redotino este rubro con el fin de solucionar la necesidad de espacio para construir oficina de archivo de Cafinorte y se aumento con los excedentes 2020
<b>FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES</b>	<b>13.272</b>	<b>6.955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.228</b>	
PROGRAMA MAQUINARIA Y SILOS AUXILIO DEL 5%	23.079		-20.379	2.700	0	Programa para beneficio de asociados habiles descuento para adquirir Maquinaria y Equipo auxilio por \$300,000
SUBSIDIO MALLA Y PLASTICO PARA PARABOLICOS	1.170	2.000		3.112	58	Subsidio del 50% para asociados habiles para compra de malla y plastico para parabólicos.
<b>FONDO DE DESARROLLO EMPRESARIAL SOLIDARIO</b>	<b>24.249</b>	<b>2.000</b>	<b>-20.379</b>	<b>5.812</b>	<b>58</b>	
<b>TOTAL VALOR A DESTINAR DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE PARA EJECUTAR AÑO 2021</b>	<b>44.101</b>	<b>14.621</b>	<b>-20.379</b>	<b>37.229</b>	<b>21.492</b>	

### 13. OTROS PASIVOS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Otros Pasivos</b>	<b>125.685</b>	<b>346.115</b>	<b>-220.430</b>	<b>-64%</b>
Obligaciones Laborales por Beneficios a Emplead	33.808	33.617	191	1%
Ingresos Recibidos para terceros	68.795	25.650	43.146	168%
Anticipos y avances recibidos	23.081	283.163	-260.082	-92%
Pasivos Estimados Provision Beneficios a Emplea		3.685	-3.685	-100%
Diversos (Incentivos de Cafe) otros				0%

La obligación laboral por beneficios a empleados comprende el reconocimiento de todas las prestaciones sociales de los trabajadores en la fecha de cierre.



Los ingresos recibidos para terceros corresponden a reliquidación de Microlotes de caficultores que participaron en el concurso nacional de la Federación de Cafeteros \$68.795.

Los anticipos y avances corresponden a anticipos para bienes y servicios, y otros por \$23.081.

USAID COL-PAC-0258-FAA: Convenio para el fortalecimiento de la Cooperativa como plataforma comercial de la Federación Nacional de Cafeteros y estrategia de promoción orientado a la especialidad de café que beneficie a 450 productores de los municipios de Santander de Quilichao y Jámalo, inicio el 1 agosto de 2020 y va hasta el 31 de diciembre de 2021, sin embargo, el proyecto se proyecto a 4 meses mas con el fin de seguir el proceso de ejecución de la Unidad de trilla.

No quedo saldo en el pasivo del Proyecto USAID COL-PAC-0258-FAA, teniendo en cuenta que no consignaron el ultimo ítems, por lo que la cooperativa realizo un préstamo al convenio correspondiente a \$24.596, al cierre del ejercicio se ejecutó \$630.125 equivalente al 90% del proyecto, quedando pendiente por ejecutar \$66.729.

RESUMEN EJECUCIÓN PROYECTO USAID CONVENIO COLPAC-258-FAA					
DETALLE	PRESUPUESTADO			EJECUTADO	
ITEMS	Unidad de Medida (Mt, mes, Cantidad, etc)	CANTIDAD	Valor unitario	VALOR TOTAL	Total Ejecutado
<b>3. EQUIPOS</b>					
TRILLADORA 800Kg/Hora	Unidad	1	79.700	79.700	133.039
TRILLADORA DE MUESTRAS M-250 PARA LABORATORIO 250Gr/Min	Unidad	1	2.650	2.650	19.110
BALANZA DIGITAL	Unidad	4	450	1.800	880
TERMOMETRO LASER	Unidad	1	120	120	127
TOSTADORA DE LABORATORIO PARA CAFÉ VERDE - UN TAMBOR DE 100 A 300 Grs	Unidad	1	28.000	28.000	12.642
CALENTADOR DE AGUA AUTOMATICO BUNN-5 Calones	Unidad	1	4.095	4.095	3.150
MOLINO PARA CAFÉ BUNN G3	Unidad	1	4.095	4.095	4.505
MEDIDOR PORTATIL DE HUMEDAD	Unidad	5	3.135	15.675	0
BALANZA LABORATORIO CHAUS SX 3201	Unidad	1	1.485	0	1.485
CRONOMETRO PARA LABORATORIO	Unidad	3	60	0	180
<b>Subtotal</b>				<b>136.135</b>	<b>175.118</b>
<b>4. MATERIALES, INSUMOS Y SUMINISTROS</b>					
KIT DE POST COSECHA (Kit incluye una paleta plástica para lavado, un rastriillo plástico para secado, el formastro para fermentación y el Gravimet para secado).	Unidad	135	130	17.550	13.966
ENMIENDA CAL	Kilos	360.000	0	106.200	99.504
UREA	Kilos	1600	1	2.368	3.053
DAP	Kilos	800	2	1.514	1.885
KCL	Kilos	800	2	1.216	1.040
SULFATO DE MAGNESIO	Kilos	400	1	500	0
NITRATO DE CALCIO	Kilos	600	2	1.080	309
MATERIAL PARA MEJORAMIENTO PARABOLICOS PARA SECADO DE CAFÉ. (Plastico 7x7)	Metros	4400	26	112.240	60.280
MATERIAL PARA MEJORAMIENTO PARABOLICOS PARA SECADO DE CAFÉ. (Malla Red 5000)	Metros	3300	10	34.386	20.496
POCILLOS PARA CATACIÓN *200 CC	Unidad	200	10	2.000	2.470
MALLA # 13 PARA CLASIFICACIÓN GRANULOMETRICA	Unidad	13	120	1.560	2.340
JUEGO DE MALLA PARA CLASIFICACIÓN GRANULOMETRICA	Unidad	1	640	640	720
BANDEJA PLASTICA PARA MUESTRAS SCAA	Unidad	125	15	1.875	1.875
SONDAS PARA MUESTREO DE CAFÉ PERGAMINO, EN LAMINA CROMADA 60 0,74cm DE LARGO CON DIAMETRO de 3,7cm (1. 1/4)	Unidad	8	90	720	480
CUCHARA DE CATACIÓN EN ACERO RW	Unidad	50	17	850	255
LENEZ DU CAFÉ (Narz de Café)	Unidad	1	1.850	1.850	0
BOTIQUIN	Unidad	4	70	280	280
KIT DE PROTECCION	Unidad	4	120	480	480
<b>Subtotal</b>				<b>287.308</b>	<b>209.433</b>
<b>5. VIAJES Y VIATICOS</b>					
<b>Subtotal</b>				<b>72.830</b>	<b>36.271</b>
<b>6. CONSULTORES Y SUBCONTRATOS</b>					
<b>Subtotal</b>				<b>196.100</b>	<b>206.045</b>
<b>7. OTROS COSTOS DIRECTOS</b>					
<b>Subtotal</b>				<b>4.480</b>	<b>3.258</b>
<b>Totales</b>				<b>696.853</b>	<b>630.125</b>
VALOR PENDIENTE DE EJECUTAR PARA EL 2022					<b>66.729</b>

## 14. PATRIMONIO

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital Social</b>	<b>995.001</b>	<b>888.394</b>	<b>106.606</b>	<b>12%</b>
Aportes Sociales	938.001	835.422	102.578	12%
Aportes Sociales M. No Reducibles (Amortizados)	57.000	52.972	4.028	8%
<b>Reservas</b>	<b>466.177</b>	<b>430.031</b>	<b>36.146</b>	<b>8%</b>
Reserva proteccion de aportes	369.937	366.282	3.655	1%
Reservas estatutarias	35.007	35.007	0%	0%
Otras Reservas	61.233	28.742	32.491	113%
<b>Fondos de Destinacion Especifica</b>	<b>421.901</b>	<b>425.929</b>	<b>-4.028</b>	<b>-1%</b>
Fondo para amortizacion de aportes		4.028	-4.028	-100%
Fondo para infraestructura fisica	1.158	1.158	0%	0%
Fondos sociales Capitalizados	281.560	281.560	0%	0%
Fondos de Inversion	127.000	127.000	0%	0%
Otros Fondos	12.183	12.183	0%	0%
<b>Superavit</b>	<b>152.886</b>	<b>152.886</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Auxilios y Donaciones	152.886	152.886	0%	0%
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>11.419</b>	<b>50.767</b>	<b>-39.348</b>	<b>-78%</b>
Excedentes y/o perdidas Ejercicio	11.419	50.767	-39.348	-78%
<b>Resultados Acumulados por Adopcion 1ra ve</b>	<b>886.137</b>	<b>886.137</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Resultado Acumulado por p1ra vez Excedentes	1.201.318	1.201.318	0%	0%
Resultado Acumulado por p1ra vez Perdidas	-315.181	-315.181	-100%	-100%
<b>Resultados Ejercicios años anteriores</b>	<b>12.994</b>	<b>12.994</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Resultado de Ejercicios Ant. (Dif Resultado NIIF vs I	12.994	12.994	0%	0%
Resultado de Ejercicio Año Anterior			0%	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.946.514</b>	<b>2.847.138</b>	<b>99.376</b>	<b>3%</b>

El Comité Departamental de Cafeteros del Cauca tiene una representación de aportes en la cooperativa por valor de \$26.142 con un porcentaje de participación de 2.63%.

1. El capital social: Al cierre del ejercicio del 2021 ingresaron 50 asociados nuevos y se retiraron 18, hay 536 asociados hábiles y 698 inactivos para un total 1.234 asociados. El valor del aporte mínimo por cada asociado en el 2021 es \$336 valor que está reglamentado en los estatutos y cada año incrementa de acuerdo al porcentaje del salario mínimo legal vigente por el

37%, los aportes sociales se incrementaron en un 12% equivalente a \$106.606.

2. **Reserva Protección de Aportes:** De acuerdo con la ley 79/1988, la cual reglamenta la distribución de excedentes de las Cooperativas, indica que como mínimo el 20% de los excedentes netos de cada ejercicio debe apropiarse como reserva para protección de aportes. La reserva para protección de aportes no es distribuible antes de la liquidación de la Cooperativa, pero puede utilizarse para absorber pérdidas netas; sin embargo, cuando es utilizada para compensar pérdidas en los años siguientes que se presente excedente debe restablecerse por el valor del monto utilizado antes de la distribución obligatoria, este año su incremento fue por \$3.655 un 1%.

**Otras Reservas:** El incremento de \$32.491 un 113%, proviene de los excedentes por ventas a terceros, que se deben llevar al patrimonio y no son repartibles.

3. **Fondo de Destinación específica:** Se reclasifico del Fondo para amortización de aportes al capital social de acuerdo al retiro de asociados \$4.028.
4. **Superávit:** El Superávit lo conforma los auxilios y donaciones recibidas por la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia, como el edificio y el equipo de Laboratorio de Calidades de Café por valor de \$114.966 y \$37.919 por donación de la Federación de Cafeteros al Laboratorio de Calidades.
5. **Resultado del Ejercicio:** El resultado del ejercicio arrojó para el año 2021 excedente por valor \$11.419, el cual disminuyo comparado con el año 2020 en \$-39.348 en un -78%.

## 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo a diciembre 31 es:



	2.021	2.020	Variación	%
<b>Ingresos netos Operacionales</b>	<b>35.389.413</b>	<b>30.819.223</b>	<b>4.570.190</b>	<b>14,8%</b>
<b>Ingresos por Café pergamino</b>	<b>31.334.437</b>	<b>27.234.028</b>	<b>4.100.409</b>	<b>15%</b>
Ingresos Venta Café L.Financiamiento	30.738.420	26.575.565	4.162.855	16%
Ingresos Venta Café R.Propios	91.907	187.023	-95.115	-51%
Incentivos café FNC	216.650	227.710	-11.061	-5%
Ingresos por servicio de Trilla	14.695	0	14.695	100%
Otros Ingresos Sección Café(Pasilla-Laborat	272.765	243.730	29.035	12%
<b>Ingresos por Provisión Agrícola</b>	<b>3.966.445</b>	<b>3.506.225</b>	<b>460.220</b>	<b>13%</b>
Fertilizantes	2.859.890	2.640.239	219.650	8%
Otros Productos Almacenes	1.106.555	865.986	240.570	28%
<b>Otros Ingresos por Servicios</b>	<b>88.531</b>	<b>78.970</b>	<b>9.561</b>	<b>12%</b>
Servicio de Transporte	82.609	73.409	9.199	13%
Servicio Taller agrícola y otros	5.923	5.561	362	7%

Las ventas de café pergamino corresponden a la comercialización de café pergamino por Línea de financiamiento y recursos propios. Se comercializaron 2.328.597kilos durante el año 2021 el 99% se vendió a la Federación Nacional de Cafeteros, y un 1% ventas a particulares.

El ingreso de provisión agrícola corresponde sobre todo a ventas de fertilizantes con una participación de los ingresos operacionales de 9% por valor de \$2.859.890, y otros productos como la maquinaria agrícola entre otros con un 3% por valor de \$1.106.555.

Los otros ingresos en la sección de café como la venta de pasilla por venta a particulares por \$63.226 y otros servicios del laboratorio y venta de café molido por valor de \$209.039.

La cooperativa tiene camión propio para el servicio de transporte, sobre todo opera para la logística de la entrega de café de las diferentes agencias, se presta este servicio a los agentes y así mismo se factura de acuerdo al contrato de comercialización.

## 16. COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN



El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Menos: Costo de Ventas y Operación</b>	<b>34.741.612</b>	<b>30.030.931</b>	<b>4.710.681</b>	<b>16%</b>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>33.764.821</b>	<b>29.120.317</b>	<b>4.644.504</b>	<b>16%</b>
Costo de Venta Café pergamino	30.066.534	26.897.777	4.168.757	16,1%
Costo Venta Café L. Financiamiento	29.431.649	25.133.485	4.298.164	17%
Costo Venta Café R. Propios	94.521	187.183	-92.661	-50%
Reintegro de Costos y Gastos Agentes	375.918	400.342	-24.424	-6%
Costo por Servicio de Trilla	10.414	0	10.414	100%
Otros Costos Sección Café (Pasilla-Laborato	154.031	176.766	154.031	87%
<b>Costo de Venta Provisión Agrícola</b>	<b>3.603.979</b>	<b>3.140.689</b>	<b>463.390</b>	<b>15%</b>
Fertilizantes	2.648.465	2.424.149	224.316	9%
Costos Otros Productos Agrícolas	955.514	716.441	239.073	33%
<b>Otros Costos por Servicios</b>	<b>62.092</b>	<b>43.126</b>	<b>8.965</b>	<b>21%</b>
Servicio de Transporte	51.797	42.655	9.141	21%
Servicio Taller agrícola y otros	295	471	-176	-37%
<b>Costo de Transporte</b>	<b>42.217</b>	<b>38.826</b>	<b>3.392</b>	<b>9%</b>
Café	13.903	9.852	4.050	41%
Fertilizantes	26.620	27.612	-992	-4%
Otros Productos	1.695	1.361	334	25%
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>263.810</b>	<b>206.611</b>	<b>47.300</b>	<b>23%</b>
<b>Otros Costos</b>	<b>338.296</b>	<b>281.788</b>	<b>66.507</b>	<b>20%</b>
Honorarios	0	0	0	0%
Impuestos	65.916	64.461	1.455	2%
Arrendamientos	72.451	72.429	22	0%
Seguros	35.733	34.244	1.489	4%
Mantenimiento y Reparaciones	23.497	11.571	11.927	103%
Reparaciones Locativas	0	0	0	0%
Aseo y elementos	2.092	4.459	-2.367	-53%
Cafetería	3.754	1.097	2.657	242%
Servicios Públicos	26.321	27.677	-1.356	-5%
Correo	1.157	685	472	69%
Transporte, fletes y acarreos	3.251	1.416	1.834	130%
Papelería y útiles de oficina	2.228	2.112	116	6%
Fotocopias	0	0	0	0%
Suministros	222	0	222	100%
Publicidad y propaganda Servicio	867	1.322	-455	-34%
Publicidad y propaganda Compras	15.572	21.708	-6.136	-28%
Contribuciones y afiliaciones	11	0	11	100%
Gastos de Asamblea	0	0	0	0%
Gastos Directivos	0	0	0	0%
Gastos de Comites	0	0	0	0%
Reuniones y conferencias	0	0	0	0%
Gastos Legales	1.251	2.591	-1.340	-52%
Información Comercial	0	0	0	0%
Gastos de Representación	0	0	0	0%
Gastos de Viajes	885	387	498	129%
Servicios Temporales	200	0	200	100%
Vigilancia privada	18.773	13.202	5.571	42%
Sistematización	0	0	0	0%
Cuotas de Sostentamiento	0	0	0	0%
Suscripciones y publicaciones	2.286	2.250	36	2%
Adecuación e instalación	18.107	5.321	12.787	240%
Asistencia Técnica	0	1.000	-1.000	-100%
Procesamiento electrónico de datos	48	1.600	-1.552	-97%
Otros (Almacenaje, Serv Pnal, otros)	43.671	12.256	31.415	256%
<b>Depreciación Norma Local</b>	<b>6.602</b>	<b>10.976</b>	<b>-4.374</b>	<b>-40%</b>
<b>Depreciaciones NCIF</b>	<b>2.892</b>	<b>12.755</b>	<b>-9.862</b>	<b>-77%</b>
<b>Amortizaciones y Agotamiento</b>	<b>1.667</b>	<b>1.667</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Diversos</b>	<b>373.626</b>	<b>396.918</b>	<b>-23.393</b>	<b>-6%</b>
Comisiones Café	342.152	364.358	-22.205	-6%
Comisiones Ventas Almacenes	8.009	6.816	1.193	18%
Combustibles y lubricantes	1.491	405	1.086	268%
Envases y Empaques	0	0	0	0%
Taxis y buses	135	46	89	193%
Casino y Restaurante	5.656	5.133	523	10%
Parqueaderos	36	103	-67	-65%
Peajes	54	0	54	100%
Vaticos Empleados	2.682	2.322	359	15%
Gastos pandemia-Compras	1.018	0	1.018	100%
Gastos pandemia-Servicios	90	0	90	100%
Otros Gastos Diversos	12.202	17.736	-5.534	-31%
<b>EXCEDENTE/PERDIDA BRUTA</b>	<b>647.801</b>	<b>788.291</b>	<b>-140.491</b>	<b>-18%</b>



## 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Gastos de Administración</b>	<b>543.370</b>	<b>588.082</b>	<b>-44.712</b>	<b>-8%</b>
<b>Beneficios a empleados</b>	<b>175.399</b>	<b>157.933</b>	<b>17.466</b>	<b>11%</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>167.325</b>	<b>131.323</b>	<b>36.001</b>	<b>27%</b>
Honorarios	100.320	79.704	20.616	25,9%
Impuestos	23.161	17.965	5.197	29%
Seguros	1.169	630	539	86%
Mantenimiento y Reparaciones	0	75	-75	-100%
Reparaciones Locativas	405	0	405	100%
Aseo y elementos	454	896	-443	-49%
Cafetería	1.513	750	762	102%
Servicios Públicos	10.513	8.537	1.976	23%
Correo	74	95	-21	-23%
Transportes fletes y acarreos	630	0	630	100%
Papelería y útiles de oficina	768	1.207	-439	-36%
Fotocopias		0	0	0%
Publicidad y Propaganda	916	47	869	1849%
Contribuciones y afiliaciones	2.178	1.879	298	16%
Gastos de Asamblea	1.743	3.726	-1.983	-53%
Gastos de Directivos	9.809	6.123	3.685	60%
Gastos de Comité	0	0	0	0%
Reuniones y Conferencias	0	0	0	0%
Gastos Legales	1.404	201	1.204	600%
Gastos de Representación	1.484	1.195	289	24%
Gastos de Viajes	1.757	1.230	528	43%
Vigilancia privada	1.589	1.540	49	3%
Sistematización	2.592	2.516	76	3%
Suscripciones y publicaciones	399	0	399	100%
Adecuación e instalación/Reparaciones Locat	266	0	266	100%
Procesamiento Electrónico	460	200	260	130%
Otros	3.722	2.807	914	33%
<b>Deterioro</b>	<b>177.418</b>	<b>273.470</b>	<b>-96.052</b>	<b>-35%</b>
Inversiones Negociables en Títulos Participati	0	0	0	0%
Inventario Bienes no Transformados por la Er	0	0	0	0%
Deudores x Venta de Bienes	8.181	6.367	1.814	28%
Intereses Deudores por venta de Bienes	1.930	1.652	278	17%
Deudores x Venta de Servicios	3.257	3.556	-299	-8%
Deterioro de Anticipos	0	610	-610	-100%
Deudores Patronales y Empresariales	5.129	3.834	1.295	34%
Responsabilidades Pendientes	108.407	112.735	-4.328	-4%
Otras Cuentas por Cobrar	13.714	9.155	4.559	50%
Activos No Corrientes Mantenidos para la ven	36.800	135.562	-98.762	-73%
<b>Amortización y Agotamiento</b>	<b>1.860</b>	<b>2.232</b>	<b>-372</b>	<b>-17%</b>
Licencias	0	0	0	0%
Programas y aplicaciones Informaticas	1.860	2.232	-372	-17%
<b>Depreciación Propiedad, planta y Equipo</b>	<b>21.369</b>	<b>23.124</b>	<b>-1.756</b>	<b>-8%</b>
Edificaciones	7.753	7.657	96	1%
Muebles y Equipo de Oficina	4.425	5.976	-1.551	-26%
Equipo de Computo y Comunicación	4.962	5.271	-309	-6%
Bienes de Fondos Sociales	3.838	3.798	40	1%
Enseres y Accesorios (Elementos Didacticos	390	422	-32	-8%



## 18. OTROS INGRESOS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Otros Ingresos Operativos</b>	138.518	43.880	94.638	216%
<b>Ingresos x utili en vta de inver. y otros activos</b>	104.204	0	104.204	100%
Venta Propiedad, planta y Equipo	284.204	0	284.204	100%
(-) Costo Propiedad, planta y Equipo	-180.000		-180.000	100%
(-) Depreciacion Propiedad, planta y Equipo	0		0	0%
Otros activos	0	0	0	0%
<b>Ingresos por Valoracion Inversiones</b>	0	0	0	0%
Instrumentos Equivalente a Efectivo	0	0	0	0%
<b>Otros Ingresos</b>	3.956	6.275	-2.320	-37%
Dividendos, participaciones y retornos	472	4.995	-4.523	-91%
Comisiones y Honorarios	3.484	1.280	2.204	172%
<b>Recuperaciones de Deterioro</b>	11.613	12.652	-1.039	-8%
De inversiones Disponibles p/venta en titulos participativos	0	0	0	0%
Recuperacion Vir Neto Realizable	0	607	-607	-100%
De Deterioro General	5.465	5.575	-110	-2%
Recuperacion de Convenios por Cobrar	266	41	226	554%
Recuperacion Deudores por Vta de Bienes	1.551	2.336	-785	-34%
De intereses Deudores por Vta de Bienes	15	89	-73	-83%
Recuperacion de Anticipos	610	0	610	100%
De Anticipos de Impuestos(Prov y Dscto Trib	3.173	2.755	417	15%
De Responsabilidades pendientes	0	334	-334	-100%
De otras cuentas x cobrar	533	916	-383	-42%
Recuperacion de Bienes Dados de Baja (Cas	0	0	0	0%
De Propiedad, planta y Equipo (Depreciacion	0	0	0	0%
<b>Administrativos y sociales</b>	1.812	1.061	750	71%
Cuotas de Admision o Afiliaciones	1.791	1.055	736	70%
Otros (Aprovecha, ajuste peso)	21	7	14	212%
<b>Administrativos y sociales</b>	0	12.550	-12.550	0%
Valorizacion de Propiedad de Inversion (a valc	0	12.550	-12.550	0%
<b>Servicios diferentes al objeto social</b>	11.437	9.030	2.407	27%
De arrendamientos	11.244	8.805	2.439	28%
Aprovechamientos	83	105	-22	-21%
Utiles, papeleria y fotocopias	109	119	-10	-8%
<b>Indemnizaciones</b>	116	195	-80	0%
Por perdida de Mercancia	0	0	0	0%
Por incapacidades	116	195	-80	-41%
<b>Ingresos por Donaciones</b>	5.381	2.117	3.264	154%
Donaciones	5.381	2.117	3.264	154%

## 19. OTROS GASTOS OPERATIVOS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Otros Gastos Operativos</b>	<b>20.378</b>	<b>20.262</b>	<b>116</b>	<b>1%</b>
<b>Perdida en venta de Activos</b>	<b>976</b>	<b>3.248</b>	<b>-2.272</b>	<b>-70%</b>
Propiedad, planta y Equipo	760	0	760	100%
Otras-Retiro por siniestros, baja de Inventari	0	440	-440	-100%
Contribucion Servicios Donacion MO taller Us	216	2.808	-2.592	-92%
Otras perdidas en ventas de Bienes y servicic	0	0	0	0%
<b>Gastos Varios</b>	<b>19.402</b>	<b>17.015</b>	<b>2.387</b>	<b>14%</b>
Por incumplimiento de contratos (procesos Ju	0	0	0	0%
Multas sanciones litigios y demandas	3.534	0	3.534	100%
Auxilios y Donaciones	6.612	11.858	-5.246	-44%
Impuestos Asumidos	249	44	204	460%
Iva mayor valor otros gastos	419	247	172	70%
Otros (Otros -iva-Premios-varios)	8.588	4.865	3.723	77%
<b>Resultado Administrativo</b>	<b>425.230</b>	<b>564.464</b>	<b>-139.234</b>	<b>-25%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>222.570</b>	<b>223.827</b>	<b>-1.257</b>	<b>-1%</b>

## 20. FINANCIEROS

El saldo a diciembre 31 es:

	2.021	2.020	Variación	%
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>2.472</b>	<b>29.099</b>	<b>-26.627</b>	<b>-92%</b>
<b>Intereses</b>	<b>2.472</b>	<b>29.099</b>	<b>-26.627</b>	<b>-92%</b>
Intereses Asociados	6	304	-298	-98%
Intereses Agencias	0	25.338	-25.338	-100%
Intereses Empleados	1.795	2.639	-845	-32%
Intereses Particulares	0	0	0	0%
Intereses por Deudores x vta de Bienes	521	775	-254	-33%
Intereses por Deudores x vta de Servicios	150	43	107	250%
<b>Gastos Financieros</b>	<b>213.623</b>	<b>202.159</b>	<b>11.464</b>	<b>6%</b>
Gastos Bancarios	22.996	9.318	13.678	147%
Intereses	6.402	26.521	-20.120	-76%
Comisiones	24.158	30.269	-6.110	-20%
Intereses de mora	96	26	70	275%
4 x mil	152.355	129.526	22.829	18%
Iva mayor valor Financieros	7.617	6.499	1.118	17%
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>-211.152</b>	<b>-173.060</b>	<b>-38.092</b>	<b>22%</b>
<b>EXCEDENTE DEL AÑO</b>	<b>11.419</b>	<b>50.767</b>	<b>-39.348</b>	<b>-78%</b>

## 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

De acuerdo a la norma de eventos posteriores después del periodo del cierre en que se informa sobre los Estados Financieros, se informa:

- Demanda Laboral del Señor Jairo López exconductor del Camión de Transporte quien trabajaba con la Cooperativa por prestación de servicios hasta el año 2020.
- Es importante mencionar la difícil situación del riesgo en el sector cafetero por incumplimientos de contratos a futuro, en el año 2019 inicio un programa de entregas de Café de Futuro Practices, que incentivo y divulgo la Federación con los comités de cafeteros a través del grupo de extensión; la cooperativa se encargaba del acopio y registro del compromiso en la plataforma de Fedecafe por medio de los puntos de compra, el caficultor se acercaba y se comprometía a un precio Base de \$86.500@ ya establecido directamente con la Federación. Para el 2019 no hubo ningún inconveniente para los caficultores porque recibieron el valor negociado y era más alto, del que estaba en ese momento, en cambio en el 2020 las condiciones cambiaron el precio se incrementó y no quisieron entregar el grano que estaba alrededor de \$10.000 pesos más la arroba, luego subió a precios históricos nunca antes vistos, por la cotización internacional, entre los factores la pandemia que incremento su consumo, la ola de frío en Brasil, y el incremento del dólar, hoy el precio casi que se ha triplicado.

Es un grave asunto que crece en cascada, ya que el productor que incumple obliga a las cooperativas a salir a buscar café a precios más altos para poder cumplirle, a su vez, a la Federación. Esto, obviamente, le genera una pérdida a las empresas solidarias y sus asociados. Si la cooperativa deja sola a la FNC, afectaría el Fondo Nacional del Café, que tiene que cumplir con los compromisos de entrega en el exterior. Las consecuencias llevarían hasta la quiebra de las cooperativas e incluso esta en riesgo la institucionalidad.

Al cierre del 2021, hay 97.769k con un valor aproximado del precio del compromiso de \$813.438 pendientes de 47 asociados y 58 no asociados que incumplieron con su obligación, aunque la cooperativa no firmo contratos con entrega futura directamente con la Federación, era un programa establecido por la FNC; la cooperativa es consciente del gran problema económico que le genera a FNC, y por lo tanto ayudo con la entrega de

30.172k de café propio, afectando los resultados de la empresa alrededor de \$133.522 entre los años 2020 y 2021, al cierre del año 2021 particulares y asociados deben 59.990k aproximadamente \$499.116, pero si la cooperativa le tocara entregar estaría perdiendo alrededor de \$565.000.

## 22. INFORMACIÓN A REVELAR CON PARTES RELACIONADAS

(NIC 24) está contenida en los párrafos 1 a 29 y en el Apéndice, donde se debe relacionar los valores totales de transacciones realizadas durante el año 2021 con miembros del Consejo de administración, Junta de vigilancia, y Gerente, también se debe relacionar los clientes en la comercialización de café, y proveedores de fertilizantes porque la cooperativa tiene relación como accionista de Agro insumos del café.

PARTE RELACIONADA	SALARIOS	APORTE S SOCIAL ES / ACCIONES	No. CRE DITOS	CREDIT OS OTORG ADOS Y OTRAS CXC	CREDIT OS VIGENT E	COMPRAS DE CAFÉ Y OTROS		PASIVOS OBLIGACION FINANCIERA Y OTROS	VENTA PRODUCTO S CAFÉ, SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	GASTOS
						KILOS CAFÉ	VALOR			
Consejo de Administración		21,941	2	2,468	568	24,822	340,116	3,204	51,002	6,885
Junta de Vigilancia		7,355	2	1,598	1,400	5,342	70,379	765	6,879	650
Directivos (Gerente)	5,580	3,387	1	3,753	3,753	1,093	17,534	126	5,553	7,677
Clientes Acreedores (FNC-LF)		26,142	0	51,352		0		1,470,306	31,242,415	48,546
Proveedores (Agroinsumos del café sa)		151,642	0			0	17,562		1,410	
<b>TOTAL</b>	<b>5,580</b>	<b>210,467</b>	<b>5</b>	<b>59,172</b>	<b>5,722</b>	<b>31,256</b>	<b>445,591</b>	<b>1,474,402</b>	<b>31,307,260</b>	<b>63,757</b>

## 23. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La NIC 1.25, y la NIIF Pymes 3.8, establecen que una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar su actividad.

Otro tema que trata el concepto, está relacionado con la responsabilidad del revisor fiscal es obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base contable de empresa en funcionamiento en la preparación de los estados financieros (Ver NIA 570 y la Orientación Técnica CTCP 18)



La entidad tendrá en cuenta toda la información de que disponga sobre el futuro, y que debe abarcar por lo menos los próximos doce meses a partir del periodo sobre el que se informa (NIC 1.26), el análisis podrá incluir lo siguiente:

**Rentabilidad actual y esperada:** Cafinorte generó excedentes por valor de \$11.419 un -78% comparado con el año 2020 \$39.348, aunque el panorama es difícil porque las áreas de café han disminuido por reemplazo de otros cultivos, sumado al cambio climático, incremento de insumos agrícolas para la fertilización, se espera mejorar la rentabilidad para el año 2021 incrementado el volumen de compras de café, en los almacenes y otras áreas; fortaleciendo a través del programa con USAID la unidad de trilla, impulsar a las asociaciones y caficultores a trillar microlotes, sumado a gestión de capacitación y promoción de Cafinorte en los diferentes municipios.

**Programación el pago de la deuda:** La fuente más importante de financiación es el contrato de comercialización que existe entre la cooperativa y el FNC, garantiza un flujo permanente de efectivo que permite cubrir sus obligaciones en corto plazo en la actividad económica del café, también están los diferentes proveedores sobre todo de fertilizantes; que como aliado estratégico la cooperativa tiene acciones en Agroinsumos del café y otros proveedores de otros productos dando máximo 90 días de recaudo para la venta de los inventarios.

De acuerdo a lo anterior la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante sus operaciones, si existiera esa necesidad los Estados Financieros se tendrían que preparar sobre una base diferente, del cual debería revelarse.

La cooperativa generó un flujo de efectivo por las operaciones de \$ 453.744, así la entidad proyecta mantenerse en el mercado para garantizar la compra de café pergamino tanto a sus asociados como a particulares, además de poder atender las necesidades agropecuarias en las ventas de los almacenes.

Gracias a la forma empresarial entre el gremio cafetero representada en la Federación Nacional de Cafeteros, las cooperativas han tenido sostenibilidad en el tiempo, garantizan el flujo de efectivo por medio del fondo nacional del café ya que las entregas o ventas de café son pagadas de inmediato a través de anticipos para compra de café para la garantía de compra a nuestros caficultores.



## 24. REVELACION DE RIESGOS

La Cooperativa está expuesta a muchos riesgos financieros: De crédito, liquidez, reputación y operativo.

**Riesgo Crediticio:** Este riesgo es constante cuando los asociados no cumplen con el pago de la Deuda por venta de Bienes y servicios y créditos para anticipos de cosecha; porque se puede incurrir en pérdidas y se disminuye el valor de los activos. La cartera total sin deterioro comparada con el año 2020 incremento un 20% \$282.175, la administración para minimizar el riesgo, cumple con el manual de políticas dando un tope de crédito hasta 2 veces el valor de los aportes, los plazos de pago que máximo es 180 días y además se tiene en cuenta las ventas de café. Los anticipos para compra de café es el rubro de mayor materialidad con un 49% que equivale a \$816.809.

**Riesgo de Liquidez:** En el giro normal del negocio, aunque el café es la actividad económica y el objetivo principal de la cooperativa se traslada el mayor precio posible al caficultor con buenos precios de acuerdo a la calidad, sobre todo en la venta de café, y almacenes; la cooperativa genera liquidez garantizando el cumplimiento en el pago de sus obligaciones y su objeto social.

Sin embargo, uno de los mayores riesgos de liquidez son los anticipos que se entregan a los agentes de compras de café quienes tienen un contrato de comercialización con la cooperativa y lo respalda una garantía a través de hipotecas de propiedad raíz; que se hacen efectivos cuando la parte incumple en la entrega de café a la cooperativa, en el momento existen procesos jurídicos vigentes que no han permitido recuperar los dineros que se dieron a estas personas e incumplieron el contrato de comercialización, esta deuda se encuentra contabilizada en responsabilidades pendientes según Nota No.6 de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar el valor de la Responsabilidad es de \$428.425 y se lleva control en cuentas de orden Nota No.25, y existen Bienes recibidos en pago en espera de lograr su enajenación para recuperar liquidez por valor de \$433.578 según Nota No.8 Activos no corrientes mantenidos para la venta.

**Riesgo de Reputación:** Cafinorte trabaja en la relación con sus clientes asociados y no asociados, se está trabajando en la parte educativa a través de programas, proyectos, y capacitaciones explicando los beneficios que trae asociarse con la empresa.



**Riesgo Operativo:** El riesgo operativo siempre existirá sin embargo la cooperativa cuenta con el control interno y revisoría fiscal, que pueden detectar fallas en los procesos administrativos, contables y financiero, lo importante es evaluar y corregir.

## 25. CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL

### DEUDORAS CONTINGENTES

**(1) BIENES Y VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA \$600.000**

El edificio de Cafinorte sede principal en el municipio de Santander de Quilichao, esta propiedad está en Garantía a la Federación Nacional de Cafeteros ya que es el respaldo del contrato de comercialización entre las partes por la comercialización de café pergamino por línea de financiamiento la hipoteca esta por \$600.000, y el cupo del aval por anticipos en tiempo de cosecha es por \$6.000.000.

### DEUDORAS DE CONTROL

**(1) ACTIVOS CASTIGADOS (ejercicios anteriores) \$142.827**

Inventarios:	\$11.832
Cartera por venta de Bienes y Servicios:	\$26.890
Otras Cuentas x Cobrar:	\$98.105
Otros Activos:	\$ 6.000

**(2) ACTIVOS TOTALMENTE, DEPRECIADOS, AMORTIZADOS O AGOTADOS (ejercicios anteriores) \$65.021**

Muebles y Equipos de Oficina:	\$30.993
Equipo de Cómputo y Comunicación:	\$29.505
Maquinaria y Equipo:	\$ 1.562
Laboratorio y Elementos Didácticos:	\$ 2.322
Envases y empaques:	\$ 639

### OTRAS CUENTAS DEUDORES DE CONTROL (DB)

Informe de Control interno y Revisoría Fiscal

(1) LITIGIOS Y/O DEMANDAS

\$480.382

RESUMEN DE LITIGIOS Y DEMANDAS							
No.	AGENCIA DE COMPRAS	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR DE LA OBLIGACION	VALOR DE LA PROVISION	SALDO PTE DE PROVISION	BIEN RECIBIDO EN GARANTIA	OBSERVACION
1	SUAREZ	FLOR ANGELA MUÑOZ	117.720	117.720	0	CASA HABITACIONAL POPAYAN CAUCA	DEMANDA CIVIL, MEDIDA CAUTELAR: 0429 EMBARGO EJECUTIVO CON ACCION REAL DE BIEN INMUEBLE ANOTACION N°008 OFICINA DE REGISTRO E INSTRUMENTOS PUBLICOS DE POPAYAN FECHA: 25/04/2017 RADICACION: 2017- PROCESO EJECUTIVO MIXTO CON TITULO HIPOTECARIO JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO, PODER FIRMADO AL ABOGADO FREDY SOLIS NAZARITH
2	SANTANDER 2	ARACELLY BARRERA	293.730	233.771	59.959	CASA HABITACIONAL SANTANDER DE QUILICHAO	PROCESO EJECUTIVO MIXTO CON TITULO HIPOTECARIO JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO, PODER FIRMADO AL ABOGADO FREDY SOLIS NAZARITH
3	SUAREZ 2	CARLOS ARTURO AQUITE OSPINA	68.931	48.386	20.545	CASA HABITACIONAL SANTANDER DE QUILICHAO	PROCESO EJECUTIVO MIXTO CON TITULO HIPOTECARIO JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO, PODER FIRMADO AL ABOGADO FREDY SOLIS NAZARITH
TOTALES LITIGIOS Y DEMANDAS			480.382	399.877	80.504		

**1. Demanda interpuesta a la Señora Flor Ángela Muñoz, Agencia Suarez, en el mes de febrero 23 2017, por valor de \$117.720.**

En el mes de diciembre queda en firme el secuestro de la propiedad para lo cual el profesional del derecho eleva solicitud al despacho para que se programe diligencia de remate del bien inmueble objeto del proceso, hecha la petición el juzgado queda por definir fecha y hora para diligencia de remate, es de anotar que la rama judicial sale a vacaciones el día 16 de diciembre de 2021 sin pronunciar fecha para llevar a cabo diligencia de remate del predio, es decir que el estado en que se encuentra el proceso es que se programe por parte del juzgado fecha para que se remate el bien inmueble. Una vez se ingrese de nuevo a labores en el año 2022, por parte del juzgado el profesional del derecho solicitara de nuevo a través de comunicación escrita enviada vía correo electrónico cita para que sea atendido de manera personal en el juzgado y de esta forma generar más presión para que se programe rápidamente la fecha del remate y ya estar a portas de concluir el proceso ejecutivo hipotecario.

**2. Demanda interpuesta a la Señora Aracely Barrera Martínez, Agencia Santander 2, el 10 de septiembre de 2018, por valor de \$293.730.**

En la fecha fue presentada la liquidación del crédito por parte del suscrito apoderado e igualmente se aportó el avalúo comercial de los bienes embargados para proceder a su remate. Si bien es cierto, el tramite pendiente por parte del despacho es fijar fecha para la diligencia de secuestro, es importante manifestar que debido a las medidas tomadas por la pandemia (covid 19), por el consejo superior

de la judicatura y por el ministerio de justicia y de derecho, los juzgados no están decretando diligencias fuera de los despachos judiciales, por lo tanto, se está a la espera de las nuevas medidas y disposiciones que se adopten para estos casos.

### 3. Demanda al señor Carlos Aquite Ospina, exagente de compras de la Agencia Suarez el 22 de noviembre del 2019.

Se inició un proceso ejecutivo mixto de menor cuantía, el 22 de noviembre del 2019 se registró ante la oficina de instrumentos públicos de Santander de Quilichao la anotación de embargo según oficio n ° 0692 del 24 de septiembre del 2019 emitido por el juzgado promiscuo municipal de Suarez. A la fecha se encuentra pendiente la fijación de la audiencia pertinente para evacuar los testimonios y las pruebas solicitadas por las partes, y que el despacho ordene el secuestro de los inmuebles. Teniendo en cuenta que el señor Carlos Arturo Aquite falleció, se procede a notificar a los herederos sobre la hipoteca bajo la figura de sucesión procesal.

**(2) BIENES Y VALORES EN ADMINISTRACIÓN: \$23.224**

**Control Recursos Fondo de Educación Formal Icetex:** El Icetex termina con un saldo de \$23.224 a diciembre 31 de 2021, sin embargo de este valor ya hay asignados \$9.547 para 2 nuevos estudiantes que se ejecutarán entre los años 2022 hasta 2025.

De acuerdo al convenio 394/2006 según informe de actividades del Fondo educativo cafetero del Icetex vigencia 2019, del convenio 394 de 2006 enviado a través de la división de cooperativas por correo el 21 de diciembre de 2020, en donde informan los rendimientos que ha generado el fondo educativo por rendimientos financieros; por lo tanto, la cooperativa tiene a favor por este concepto \$54.664 que están pendientes por convocatoria.

**Control Recursos Programación total Carrera por Estudiante del Icetex:** \$9.547 Este valor es el control de los saldos que quedaron por ejecutar a diciembre 31 del 2021 por estudiante, según la programación de la carrera completa por estudiante, sin embargo, aún está el saldo de las personas que por diferentes motivos no completaron sus estudios y no siguieron con el programa educativo, pero el registro queda por control en las cuentas de orden.

**(3) BIENES ADQUIRIDOS POR RECIBIR: \$813.438**

75

**CAFÉ A FUTURO**

Desde el año 2019 los caficultores que se encuentran en el programa practice firmaron compromisos a futuro con Federación, al cierre del año 2021 deben 117 caficultores alrededor de 97.769 kilos aproximadamente por valor de \$813.438 según precio pactado.

Y en la Federación los caficultores tienen pendiente por entregar 59.990k aproximadamente \$499.116, la cooperativa ha colaborado entregando 30.172kilos, a pesar del panorama Cafinorte sigue hablando con los caficultores que incumplieron en la entrega de este café tratando de realizar acuerdos con cada uno de ellos.

## ACREEDORAS CONTINGENTES

(1) Bienes y Valores Recibidos en Garantía: **\$1.176.978**

De acuerdo al modelo de comercialización con el que ha trabajado la cooperativa que es a través de contrato comercial con los agentes de compra, quienes son las personas encargadas de comprar y acopiar el café en las bodegas de cada municipio, su remuneración son pagos por concepto de comisiones donde la cooperativa transfiere gastos como el transporte y personal propio que van incluidos en el pago de las comisiones más la utilidad adicional que puedan generar según las condiciones y calidad de café que ellos entreguen directamente en las instalaciones de Almacafe, los demás costos y gastos los asume la cooperativa.

Trabajan con anticipos de dinero que se trasladan a cada cuenta que maneja la cooperativa como titular para comprar café y el volumen de estos dineros en tiempos de cosecha es alto; por lo tanto, se les pide una garantía de propiedad raíz.

A continuación, relacionamos las garantías que existen por cada agencia de compra al cierre de diciembre 31 de 2021 así:

Relacion de los Bienes Recibidos en Garantia por los Agentes de Compras										
AVALUO AGENCIAS DE COMPRA AÑO 2021							AGENCIAS CIERRE FIN DE AÑO A DICIEMBRE 31 DE 2021			
No.	AGENCIA	N° ESCRITURA	VLR AVALUO PROPIEDA		FECHA RENOVACIÓN	FECHA DE VIGENCIA	VIGENCIA	TOTAL CXC DICIEMBRE 2021	DIFERENCIA GARANTIA VS CXC	VARIACION %
1	SANTANDER 1	ESCR:226 MI: 132-9760	200.000	CASA	9/03/2019	26/02/2021	2 AÑOS	278.378	-78.378	-39%
2	SANTANDER 2	ESCR:226 MI: 132-62373	27.625	LOTE DE TERRENO URBANO	27/12/2018	16/12/2020	2 AÑOS	97.404	-69.779	-253%
3	CORINTO	ESCR:067 MI: 124-27939, ESCR:103 MI: 124-24964	144.407	LOTE-CASA	27/12/2018	16/12/2020	2 AÑOS	454.517	-310.111	-215%
4	CALOTO	ESCR:365 MI: 132-35966	298.863	LOTE TERRENO URBANO CON APARTAMENTO	8/03/2019	25/02/2021	2 AÑOS	49.271	249.592	84%
5	SANTANDER 3 CALDONO	ESCR:574 MI:120-17227	78.890	LOTE DE TERRENO Y CASA	11/03/2019	28/02/2021	2 AÑOS	51.660	27.230	35%
6	SUAREZ	ESCR:574 MI:120-17227	0	Es empleada de la Cooperativa Cafinorte				79.582	-79.582	0%
7	MONDOMO	ESCR:1560 MI: 132-56597	63.360	APARTAMENTO	7/05/2019	26/04/2021	2 AÑO	130.777	-67.417	-106%
8	TORIBIO	ESCR:1243 -857MI: 120-22070	10.000	LOTE DE TERRENO URBANO EN	20/05/2020	10/05/2022	2 AÑOS	52.969	-42.969	-430%
9	MIRANDA	ESCR: 409 MI: 132-23878	100.000	LOTE DE TERRENO RURAL	8/03/2019	25/02/2021	2 AÑO	89.278	10.722	11%
10	TACUEYO	ESCR:248 MI: 124-5210	250.000	CASA	4/06/2019	24/05/2021	2 AÑO	55.747	182.624	73%
11	BUENOS AIRES	0	0	No tiene Garantia, trabaja con Recursos Propios, cuando trae el café la Cooperativa reintegra los recursos a la agente				7.199	-7.199	0%
12	JAMBALO 1			No tiene establecido Garantia, solo trabaja en temporada de Cosecha, los recursos se giran a medida que traiga el				417	-417	0%
13	JAMBALO 2	ESCR:2030 MI: 132-56868	3.833	LOTE TERRENO URBANO				15.462	-11.629	-303%
								1.176.978	1.362.660	-197.311

(2) Otras Responsabilidades contingentes: \$499.116

Corresponde a los contratos a futuro de los caficultores que aún no han entregado sus compromisos con la Federación.

#### ACREEDORAS DE CONTROL

(1) Mercancías Recibidas en consignación: \$4.393

Mercancías en consignación se encuentra en el Almacén Agropecuario de Santander por valor de \$4.273

(2) Bienes y Valores Recibidos de Terceros en Comodato: \$133.530

77

Entrega de Equipo y Dotación de un Laboratorio para análisis físico y sensorial de Café por valor de \$133.530, quien lo entrega Consolidación Territorial oficialmente a través de N.161 Proyecto ID 933 a la Alcaldía Municipal de Santander de Quilichao, a través de la Federación Nacional de Cafeteros, pero quien lo recibe físicamente es la Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca, por eso no se ingresó contablemente porque el Contrato de Comodato es directamente con la Alcaldía, sin embargo se registró en cuentas de Orden para su control.

## INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2020-2021

DATOS INFORMATIVOS PARA EL CÁLCULO DE INDICADORES	2020	2021	\$	%
Carga financiera (intereses)	26.547	6.498	-20.049	-76%
Tributarios (Impuestos)	157.994	185.696	27.702	18%
Depreciaciones y amortizaciones	50.754	34.389	-16.365	-32%
Valor cartera vencida	25.714	29.773	4.059	16%
Total ingresos por ventas	30.348.600	34.885.976	4.537.376	15%
Total costo de ventas	28.533.356	33.210.557	4.677.201	16%
Utilidad o pérdida Bruta	1.815.244	1.675.419	-139.825	-8%
Otros ingresos operacionales	515.320	642.628	127.308	25%
Total gastos de administración y ventas	2.287.789	2.287.955	166	0,01%
Total Utilidad o pérdida Operacional	42.775	30.092	-12.683	-30%
<b>INFORMACIÓN SOCIAL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>		
Número total de asociados	1.200	1.234	34	3%
Número de asociados hábiles	782	536	-246	-31%
Número de asociados inhábiles	418	698	280	67%
Valor aportes Fondo Nacional del Café	0	0	-	0%
Valor aportes Federación Nacional de Cafeteros	26.142	26.142	-	0%
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>		
Capital de trabajo	764.089	1.266.556	502.467	
Razón corriente	1,5	1,5	0,07	
Nivel de endeudamiento total	37%	45%	0,08	
Nivel de endeudamiento sin línea de financiamiento	27%	24%	-3%	
Cobertura de activos no corrientes con patrimonio	1,37	1,75	0,387	
Margen Bruto	5,98%	4,80%	-1,18%	
Margen Operacional	0,14%	0,09%	-0,05%	
Margen Neto	0,17%	0,03%	-0,13%	
Rendimiento del patrimonio ROE	1,78%	0,39%	-1,40%	
Rendimiento del activo ROA	1,13%	0,21%	-0,91%	
Ebitda	0,92%	0,74%	-0,18%	
Índice de cartera vencida	50%	37%	-13,25%	
Relación Patrimonio Aportes	3,20	2,96	-24,35%	



## Certificación de Estados Financieros Año 2021

Señores:

**Asamblea General Ordinaria de delegados "Cafinorte"**

Los suscritos Representante legal y Contador Público de "Cafinorte", Certificamos que se han preparado los siguientes Informes Financieros: Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, comparativos a diciembre 31 de 2021 y 2020, tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Que se ha verificado las siguientes afirmaciones contenidas en los Estados Financieros terminados a diciembre 31 2021 y 2020:

**Existencia:** Que los activos y pasivos de la Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca, existen a la fecha del corte y las transacciones registradas en los libros se han realizado durante el año.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y obligaciones:** Los activos de la entidad representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, a cargo de la Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca, a la fecha de cierre 31 de diciembre de 2021.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido registrados correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 han sido presentados y aprobados por el Consejo de Administración y Representante legal para ser puestos a consideración de la Asamblea General de delegados el próximo 09 de marzo de 2022.

  
HECTOR VELASCO GUZMAN  
Representante Legal  
Nit: 800.185.901-7

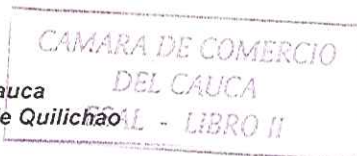
  
CLAUDIA MARÍA CAMPO VELASCO  
Contadora Pública  
T.P. No.137380-T

79





Cooperativa de Caficultores del Norte del Cauca  
Cra 13 No 6 – 37 Tel: 8292232 – Santander de Quilichao



Termina su informe financiero del año 2021 y se adjuntan los cuadros representativos, presentando un resumen de los saldos de los fondos sociales y graficas crecimiento económico.

Una vez presentados los estados financieros, el presidente de la Asamblea somete a consideración de los delegados asistentes para su aprobación.

**LA ASAMBLEA APRUEBA POR UNANIMIDAD** el informe financiero.

## 10 APROBACION PROYECTO DE DISTRIBUCCION DE EXCEDENTES AÑO 2021.

Los Excedentes a 31 de Diciembre del 2021 son \$ 11.418.801, de los cuales el 50% es distribución de ley y el 50% de los remanentes son para decisión de la asamblea.

### \*PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES AÑO 2021 (En pesos)

LEY 79/88			
EXCEDENTE A DISTRIBUIR AÑO 2021			11.418.801
(50% Ventas de particulares)			0
Excedente Neto a Distribuir			11.418.801
DISTRIBUCION DE LEY			
FONDO DE EDUCACION	20%		2.283.760
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%		1.141.880
RESERVA P.PROTE. DE APORTES	20%		2.283.760
TOTAL DISTRIBUCION DE LEY	50%		5.709.401
DECISION DE LA ASAMBLEA:	50%		5.709.401
Inversión en Medio Ambiente	1,0%	F. SOLIDARIDAD	709.401
Fondo de Educación		F. EDUCACION	1.000.000
Subsidio Malla y plastico		F. DESARROLLO EMPRESARIAL	4.000.000
TOTAL DISTRIB. POR DECISION DE LA ASAMBLEA			5.709.401
IMPUESTO DE RENTA DIAN		20%	2.283.760
PAGO FONDO DE EDUCACION		70%	\$ 1.598.632
PAGO FONDO SOLIDARIDAD		30%	\$ 685.128

Debatida ampliamente por la Asamblea, la propuesta de Distribución de Excedentes y con las claridades realizadas, el presidente de la Asamblea somete a consideración de los delegados asistentes su aprobación, **SE APRUEBA POR UNANIMIDAD**. La propuesta planteada por el Consejo de Administración.