

1 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Cooperativa Multiactiva de Cafeteros de Nariño “COOMERCIACAFE”, fue constituido con las leyes colombianas como una entidad de naturaleza cooperativa, mediante documentos privado del 18 de Febrero del año 2003 e inscrita en la Cámara de Comercio el 25 de Febrero del año 2003 bajo el No. 08664 del Libro I.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de La Unión, departamento de Nariño, y el término de duración de la Cooperativa es indefinido.

OBJETO SOCIAL

La cooperativa tendrá como objeto social el de solucionar las necesidades de orden social y económico con miras a defender el trabajo, evitar la especulación y el acaparamiento del producto del café, regular los servicios y los precios a los consumidores, mejorar la educación profesional y cooperativa, incrementar las relaciones entre los integrantes del gremio cafetero, dignificar, tecnificar y coordinar sus oficios a los productores, agricultores y asociados, en especial las de la comunidad en general, persiguiendo el desarrollo económico y social de la región, mediante la aplicación de los principios y de la filosofía del cooperativismo, teniendo como base los siguientes objetivos:

- a. Contribuir al mejoramiento por el nivel de vida de sus asociados.
- b. Ser escuela de formación en el área técnica y adiestramiento para sus asociados de manera consciente, plena, democrática y solidaria.
- c. Fortalecer los lazos de solidaridad y ayuda mutua de los asociados.
- d. Cumplir con los objetivos generales señalados en las disposiciones legales para esta clase de organización.
- e. Celebrar convenios y todo tipo de operaciones con entidades del sector social integral, tendiente a la prestación de servicios asistenciales y económicos.

Con miras al cumplimiento de su objeto COOMERCIACAFE, puede desarrollar las siguientes actividades: Sección de comercialización y mercadeo, Sección de Crédito, Sección de Vivienda, Sección de Capacitación y Proyectos, Sección de Servicios Sociales, Sección de Cultura y Recreación, Sección de Consumo y Sección de Vivienda.

PARAGRAFO: Cuando no sea posible o conveniente prestar directamente un servicio, la cooperativa podrá atenderlo por intermedio de otras entidades, en especial del sector cooperativo, para lo cual se celebran convenios especiales.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la Cooperativa observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritas de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que

2 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, y teniendo en cuenta las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Economía Solidaria.

COOMERCIACAFE, cumple el marco normativo a partir del 1º de enero de 2016, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera contenidas en el Marco Conceptual y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Cooperativas que conforman el grupo 2.

COOMERCIACAFE, adoptó la aplicación de las políticas contables y manual de procedimientos contables para la elaboración y preparación de estados financieros que permiten desarrollar un proceso adecuado en la razonabilidad de las cifras de la información financiera.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La información que se revela en los Estados Financieros, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de Enero 1 al 31 de Diciembre de 2021.

COOMERCIACAFE prepara sus estados financieros de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera, y tiene en cuenta las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Economía Solidaria. Los estados financieros de la Cooperativa son aprobados por los miembros del Consejo de Administración.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

De acuerdo con el Marco Conceptual para la información financiera, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la dirección de la Cooperativa.

Las políticas contables están referidas a los principios, bases, acuerdos, estándares y procedimientos específicos que adopta la entidad, en la preparación y presentación de los estados financieros.

La política contable tiene como elemento esencial, la adopción de criterios homogéneos orientados al establecimiento y desarrollo de procedimientos dirigidos a obtener sistemas y fuentes de información contable que le permitan a la Cooperativa:

- Adelantar la gestión administrativa por parte de los responsables de la información financiera, tendiente a garantizar información confiable, completa, razonable y oportuna, en los términos previstos y requeridos por el marco normativo
- Generar información contable como instrumento para la toma de decisiones, en relación con el control y la optimización de los recursos con que cuenta la entidad, en procura de una gestión administrativa eficiente y transparente.
- Presentar la situación financiera de LA COOPERATIVA y el resultado de la actividad financiera y económica a administradores, órganos de control y fiscalización y demás usuarios de dicha información.

3 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

- Permitir la verificación y comprobación interna y externa de la información contable, que acredite y confirme la procedencia y magnitud de los hechos económicos y financieros, de la entidad, conforme a los estándares, principios y normas existentes sobre la materia.
- Contribuir con el cumplimiento de la legalidad y el control interno, administrativo, financiero y operativo sobre la gestión eficiente, así como la destinación, uso, mantenimiento y salvaguarda de los recursos con que cuenta la entidad.

La Cooperativa para la recolección de la información adquirió el programa contable SIIGO NUBE mediante el cual realiza la facturación y todo el proceso contable. Cuenta en la parte administrativa mediante contrato de prestación de servicios con tres funcionarios (Gerencia, Tesorería y Contabilidad), los demás colaboradores son del área operativa contratados de acuerdo a los requerimientos que las operaciones de la Cooperativa lo ameritan. (Catadores, auxiliares operativos, asesores comerciales).

La gerencia de la Cooperativa periódicamente revisa la aplicabilidad del Manual de Procedimientos Contables a la evolución de la entidad y de la normativa contable internacional vigente en Colombia, y se procede a la modificación del Manual, en el momento en que se produzcan nuevas prácticas de gestión de la entidad y/o cambios en el entorno regulatorio que así lo requieran.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El criterio de medición utilizado en los elementos de los estados financieros fue el del Costo: según este criterio, los activos se miden por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo en el curso normal de la operación. En algunas circunstancias, el costo corresponderá al valor razonable de una partida, esto sucederá, cuando se adquieran activos a precios de mercado.

2.2. Moneda funcional y de presentación redondeo y materialidad

COOMERCIACAFE ha establecido el Peso Colombiano (COP) como su moneda funcional para la elaboración y presentación de estados financieros. El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los estados financieros se calculó sobre los ingresos totales de la Cooperativa con un margen del 0.5% y error tolerable de un 70%.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Cooperativa registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

4 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021		

La Cooperativa no realizó ningún ajuste por hechos ocurridos después del periodo contable porque no existió ningún evento posterior al cierre del ejercicio 2021.

2.5. Otros aspectos

No se tienen estipulados otros aspectos y más bien se detallan en cada elemento del activo y pasivo.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la gerencia de la Cooperativa utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el marco normativo de las normas internacionales, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Cooperativa evalúa sus estimados regularmente. Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la Cooperativa se describen a continuación:

3.1.1. La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a las construcciones y edificaciones, procesos de reposición de maquinaria, factores de obsolescencia, recomendaciones de especialistas, condiciones climatológicas y geográficas y experiencia de los técnicos conocedores de los activos.

3.1.2. Determinación del deterioro de cartera.

Para el cálculo del deterioro de la cartera se toma un periodo de doce meses en el cual se analiza las causas del no pago para confirmar si la deuda es incobrable y si se requiere su castigo o por el contrario se procede vía judicial.

3.1.3 Registro de ingresos

La Cooperativa reconoce los ingresos originados por la venta de café pergamo seco, venta de café molido en el periodo de la facturación a cada usuario y por otros servicios inherentes a éstos tomando

5 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

los contratos, convenios o acuerdos con los clientes y así se establece el valor a reconocer en el ingreso.

Para otros conceptos diferentes a la venta de café pergamo seco, la Cooperativa estima y reconoce el valor de los ingresos por ventas de bienes o prestación de servicios con base en los términos o condiciones de tasa de interés, plazo, entre otros, de cada contrato que origina la venta.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico por el “Juicio de experto” de los profesionales de las áreas, el tipo de pasivo contingente, los posibles cambios legislativos y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que se aplique al caso concreto, la existencia dentro de la cooperativa de casos similares, el estudio y análisis del fondo del asunto, las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos. La Cooperativa revela y no reconoce en los estados financieros aquellas obligaciones calificadas como posibles; las obligaciones calificadas como remotas no se revelan ni se reconocen.

3.3. Correcciones contables

La Cooperativa realizó correcciones contables en la cuenta del patrimonio denominada Donaciones y auxilios código 340505 por requerimiento de la Superintendencia de Economía Solidaria al considerar que por normas NIIF no tiene fundamento llevarse a esta cuenta y deben registrarse como ingresos.

En el año 2016 se recibieron donaciones en equipos por el Departamento para la prosperidad social DPS equivalentes a \$25.311.000 para apoyar la ejecución del proyecto de implementación de la marca Café Mestizo molido en todo el territorio del departamento de Nariño. Este proyecto tenía una vigencia de 4 años por tanto los bienes recibidos por este concepto ya cumplieron su finalidad y en la vigencia del año 2021 se procedió a darlos de baja porque estaban contabilizados como propiedad, planta y equipo.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Cooperativa COOMERCIACAFE está expuesta al riesgo operacional en la cuenta del disponible porque las compras de café pergamo seco por lo general se realiza en efectivo y se está expuesto a robos por la delincuencia común.

6 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021		

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Como consecuencia de la emergencia del COVID-19, la Cooperativa vio reducido sus ingresos porque no se pudo realizar negociaciones de microlotes con varios clientes que visitan nuestro municipio.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas por las normas internacionales y las instrucciones de la Supersolidaria serán aplicadas por la Cooperativa de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la Cooperativa, considerando lo definido en las NIIF y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Cooperativa atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

El objetivo es asegurar que los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades del grupo 2, contengan información de alta calidad, que sea transparente para los usuarios y comparable durante todos los períodos que se presenten, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera

La Cooperativa COOMERCIACAFE para reconocer un hecho económico en los estados financieros debe cumplir con la definición del elemento correspondiente, cuyo valor se pueda medir con fiabilidad y cuyo ingreso o salida de cualquier beneficio económico asociado al mismo sea probable. Para reconocer un hecho económico, es necesario asignar una cantidad monetaria fiable. El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral no se subsanará revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo.

Reconocimiento de activos: Se reconocerá un activo cuando sea probable que la Cooperativa obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

7 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

Cuando no exista probabilidad de que el elemento genere beneficios económicos futuros, la Cooperativa reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la administración no tuviera la intención de generar beneficios económicos en el futuro o que la administración estuviera equivocada al hacerlo, sino que la certeza, en el presente periodo, sobre los beneficios económicos que van a llegar a la Cooperativa es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

Reconocimiento de pasivos: Se reconocerá un pasivo cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que incorporen beneficios económicos y que la cuantía del desembolso a realizar se pueda medir con fiabilidad.

El principio de devengo impone que las obligaciones derivadas de contratos sin ejecutar no se reconozcan como pasivos, dado que la obligación presente surge y, por ende, se causa en el momento en que el deudor tiene la obligación de pagar y el acreedor tiene el derecho a exigir el pago.

Reconocimiento de ingresos: Se reconocerá un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con la entrada o incremento en el valor de los activos o con una disminución en los pasivos y cuando el valor del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de la entrada o incremento en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o con la disminución en los pasivos resultante de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

La aplicación del principio de devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.

Reconocimiento de costos y gastos: Se reconocerán costos y gastos cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

8 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Los costos y gastos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas se reconocerán al mismo tiempo que el ingreso derivado de la venta de los bienes.

Cuando se espere que los beneficios económicos surjan a lo largo de varios períodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es, a menudo, necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo; patentes y marcas. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los períodos contables en que se consumen o exiran los beneficios económicos relacionados con estas partidas.

➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Efectivo: comprende tanto el saldo en caja como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Flujos de Efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los equivalentes al efectivo se tendrán, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo; si se constituyen inversiones financieras, estas para que sean calificadas como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo mínimo de cambios en su valor; por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

➤ **Cuentas por cobrar**

Se aplica a los saldos deudores a favor de la Cooperativa, en moneda nacional, provenientes de la venta de café pergamino seco y café molido y en otras actividades que generen derechos a COOMERCIACAFE.

COOMERCIACAFE reconocerá una cuenta por cobrar solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento y de los derechos adquiridos por la Cooperativa en

9 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En la venta de bienes o servicios se genera derechos a favor de COOMERCIACAFE en la medida en que se cumplan los términos contractuales con el tercero y al hecho generador de obligatoriedad en la transferencia de los derechos de los bienes o prestación de servicios.

La Cooperativa realizará el cierre mensual en el área de facturación y/o tesorería y procederá a elaborar el armado de cuentas para presentar y hacer llegar la factura al usuario, por lo tanto una vez realizada y entregada la facturación se reconocerá el derecho (deudor) por los valores indicados en las mismas considerando que los valores y cantidades han sido autorizados, los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

➤ Propiedades planta y equipo

COOMERCIACAFE reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la venta de bienes o servicios, para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición, esto es incluyendo todas aquellas erogaciones necesarias para poner en funcionamiento el bien y que permitan a la Cooperativa generar ingresos, prestar servicios a la comunidad y para propósitos administrativos. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se registran en cuentas de resultado siempre y cuando no aumente su vida útil.

COOMERCIACAFE determinará la vida útil, teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo;
- b) el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la Cooperativa aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

Vidas útiles

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento, usando el método de línea recta y de acuerdo con la tasa de depreciación anual estimada por la vida útil de los activos así:

Cuenta	Método depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta	De 30 a 80 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 3 a 25 años
Muebles, enseres y Equipos oficina	Línea recta	De 5 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 3 a 10 años
Equipos transporte Tracción y elev.	Línea recta	De 5 a 25 años

La Cooperativa reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable en el mercado. La Cooperativa al final de cada periodo contable evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos. En el evento de encontrar indicios de deterioro la Cooperativa estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado y en caso de deterioro procederá a registrar dicha perdida en el estado de resultados y un menor valor del activo.

En el caso de que la Cooperativa al final del periodo contable al evaluar sus activos, encuentre indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocido en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, la Cooperativa estimará nuevamente el valor recuperable del activo y registrar el valor en el estado de resultados y un menor valor del deterioro.

La contabilización del gasto por depreciación y de deterioro se registran en el costo o en el gasto dependiendo de la utilización del bien estableciendo si éste pertenece al área operativa o al área administrativa.

➤ Otros derechos y garantías

La Cooperativa reconocerá a su valor nominal todo erogación que realice para anticipos de impuestos, depósitos exigidos en procesos judiciales hasta que se puedan aplicar o finalizar estos procesos.

11 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

➤ **Cuentas por pagar**

COOMERCIACAFE reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Cooperativa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago comprendido entre 1 y 12 meses.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la Cooperativa tarda en pagar superiores a un año calculando el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado de acuerdo a las condiciones del negocio y del sector a la fecha de reclamación de la obligación por parte del proveedor.

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Los beneficios a los empleados que ofrece la Cooperativa comprenden todos los tipos de contraprestaciones que COOMERCIACAFE proporcionará a los trabajadores, a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) acuerdos formales celebrados entre la Cooperativa y sus empleados;
- b) requerimientos legales en virtud de los cuales la Cooperativa se obligan a efectuar aportes o asumir obligaciones
- c) obligaciones implícitas adquiridas y originadas en la relación laboral.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: a. la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o b. una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Cooperativa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a corto plazo a los empleados de COOMERCIACAFE comprenden las siguientes partidas a todo el personal:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
- b) Prestaciones sociales y factores salariales como:

12 / 21	COOMERCIACAFE LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021	

- Auxilio de transporte aplicado según normatividad vigente
- Periodo vacacional
- Cesantías
- Intereses sobre cesantías
- Prima de servicios
- Gastos de representación

c) Dotaciones

➤ **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de café pergamo seco, otro tipo de café, la venta de café molida a través de su marca MESTIZO y por la prestación de servicios inherentes al café a particulares y otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, aquellos obtenidos por la Cooperativa en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos.

Los ingresos provenientes de la venta de café pergamo seco, otro tipo de café, venta de café molido a través de su marca MESTIZO se registran en el mes correspondiente al periodo de facturación.

➤ **Gastos**

COOMERCIACAFE reconoce los gastos como los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. En la Cooperativa se definen los gastos administrativos mediante el pago de nómina e inherentes, pago de contratos de prestación de servicios profesionales y técnicos y en adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de la Cooperativa. Se miden al valor nominal de la moneda funcional y cuando el hecho económico está identificado y sea medible.

➤ **Costo de ventas**

La Cooperativa define los costos como los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la Cooperativa.

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

Los costos se reconocerán sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos

COOMERCIACAFE reconoce un costo cuando está asociado a la venta de café pergamino seco, otros tipos de café y la venta de café molido y se identifica y mide al realizar pago de nómina a personal operativo, pago de contratistas del área operativa, compra del pergamino a los caficultores y los relacionados con depreciación de activos vinculados con la parte operativa de la Cooperativa.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra el efectivo de propiedad de COOMERCIACAFE, el cual es administrado a través de 1 caja principal que funciona en Tesorería.

La Cooperativa tiene cuentas bancarias en los siguientes Bancos: Bancolombia dos cuentas corrientes, Davivienda una sola cuenta corriente y en Banco Bogotá dos cuentas corrientes. En el año 2021 solamente tuvieron movimientos la cuenta cte 195-3984119-5 de Bancolombia y la cuenta corriente 9952 de Davivienda.

Se encuentran debidamente elaboradas y actualizadas las conciliaciones bancarias.

En evaluaciones realizadas sobre las medidas de control interno al efectivo no se presentan situaciones extrañas que afecten los derechos de COOMERCIACAFE

Se detalla a continuación los saldos en caja y bancos de los años 2021 y 2020 así:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		126,101,304.49	26,908,444.34	99,192,860.15
Caja		3,537,700.00	0.00	3,537,700.00
Bancos		122,563,604.49	26,908,444.34	95,655,160.15
BANCOLOMBIA CTA 195-3984119-5		30,825,170.05	21,833,261.03	8,991,909.02
BANCOLOMBIA CTA 195-4943788-8 FOMIPYME		115,838.04	115,838.04	0.00
DAVIVIENDA CTA 9952		88,298,755.46	1,704,704.33	86,594,051.13
BANCO BOGOTA CTA 29779		2,377,518.94	2,377,518.94	0.00
BANCO BOGOTA CTA 4241		946,322.00	877,122.00	69,200.00

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a bienes no transformados por la Cooperativa y que son adquiridos a todos los caficultores de la región clasificados de acuerdo al tipo de café y a bienes que la Cooperativa ha transformado en café molido en su marca Mestizo y que relacionamos a continuación:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
INVENTARIOS	9,549,402.50	42,331,407.79	(32,782,005.29)
BIENES NO TRANSFORMADOS POR LA ENTIDAD	8,001,907.50	41,662,499.09	(33,660,591.59)
CAFÉ PERGAMINO SECO LAV. TRADICIONAL	5,789,270.00	22,106,849.72	(16,317,579.72)
CAFÉ ESPECIAL	0.00	701,999.79	(701,999.79)
CAFÉ HONEY	2,212,637.50	17,671,499.78	(15,458,862.28)
CAFÉ NATURAL	0.00	228,749.80	(228,749.80)
CAFES INFERIORES	0.00	953,400.00	(953,400.00)
BIENES TRANSFORMADOS POR LA ENTIDAD	1,547,495.00	668,908.70	878,586.30
MESTIZO VERDE	278,409.00	147,394.07	131,014.93
MESTIZO NEGRO	213,000.00	64,903.99	148,096.01
MESTIZO ROJO	394,207.00	333,410.60	60,796.40
MESTIZO BLANCO	661,879.00	123,200.04	538,678.96

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las cuentas por cobrar a clientes que están pendientes cancelar facturas por venta de café pergамиno seco y café molido. También se relaciona los anticipos entregados por a proveedores de café, anticipos de impuestos que han practicado a la Cooperativa sobre la renta y de industria y comercio y finalmente los valores por responsabilidades pendientes de asociados y que por decisiones anteriores se les otorgó un plazo de 5 años para comenzar a cancelar estas deudas.

A diciembre 31 de 2.021 tiene un valor de deudas de \$57.222.268, durante el año 2021 se practicó la prueba de deterioro de las cuentas por cobrar la cual se procedió a su contabilización, a continuación presentamos los saldos a diciembre 31 de los años 2021 y 2020 así:

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR	57,222,268.00	34,771,549.00	22,450,719.00
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	12,360,499.00	5,389,158.00	6,971,341.00
VIGENTES	12,360,499.00	5,389,158.00	6,971,341.00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	200,000.00	(200,000.00)
PROVEEDORES	0.00	200,000.00	(200,000.00)
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	126,986.00	174,486.00	(47,500.00)
RETENCION EN LA FUENTE	109,886.00	92,207.00	17,679.00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	17,100.00	0.00	17,100.00
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	0.00	82,279.00	(82,279.00)
RESPONSABILIDADES PENDIENTES	8,322,583.00	29,007,905.00	(20,685,322.00)
ASOCIADOS	8,322,583.00	29,007,905.00	(20,685,322.00)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36,412,200.00	0.00	36,412,200.00
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS	36,412,200.00	0.00	36,412,200.00

Es importante resaltar que la Administración de la Cooperativa realizó un Contrato de Anticres correspondiente a la entrega de \$35.000.000 y a cambio tiene el derecho de utilizar un bien inmueble para la adecuación de oficinas. Esta transacción se contabilizó en otras cuentas por cobrar.

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Registra los activos tangibles adquiridos utilizados en forma permanente en el desarrollo del objeto social de la Cooperativa. Se contabilizan al costo de adquisición, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización.

En el año 2021 se dio de baja los activos donados por el Departamento para la prosperidad social DPS equivalentes a \$25.311.000 por haber cumplido su objeto y porque la Cooperativa ya no está realizando ningún uso de ellos.

A Diciembre 31 de 2021 presenta un saldo bruto de \$101.493.622,80 y la depreciación acumulada es de \$76.636.104,80 y se discriminan a continuación:

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	ENVASES Y EMPAQUES	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	93,078,696.0	17,448,237.8	71,767.0	5,095,922.0	115,694,622.8
+ ENTRADAS (DB):	0.0	7,310,000.0	0.0	0.0	7,310,000.0
Adquisiciones en compras		7,310,000.0			7,310,000.0
Adquisiciones en permutas					0.0
Donaciones recibidas					0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Error imputación en depreciación			0.0		0.0
- SALIDAS (CR):	21,511,000.0	0.0	0.0	0.0	21,511,000.0
Disposiciones (enajenaciones)					0.0
Baja en cuentas	21,511,000.0				21,511,000.0
Sustitución de componentes					0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	71,567,696.0	24,758,237.8	71,767.0	5,095,922.0	101,493,622.8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	71,567,696.0	24,758,237.8	71,767.0	5,095,922.0	101,493,622.8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	54,916,283.0	17,786,663.8	71,767.0	3,861,391.0	76,636,104.8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	48,840,367.0	17,166,611.8	71,767.0	3,659,459.0	69,738,204.8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	6,075,916.0	620,052.0	0.0	201,932.0	6,897,900.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos					0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado					0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual					0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos					0.0
= VALOR EN LIBROS	16,651,413.0	6,971,574.0	0.0	1,234,531.0	24,857,518.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	76.7	71.8	100.0	75.8	75.5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

En el año 2021 se realizaron compras de equipos de cómputo por valor de \$7.310.000 y se realizó una depreciación por el método de línea recta de acuerdo a las vidas útiles de cada activo.

NOTA 9. CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

La Cooperativa a través de su Consejo de Administración decidió tener apalancamiento financiero durante el año 2021 con préstamos de Bancolombia y de particulares a una tasa de intereses muy bajo que le permitió tener un buen flujo de efectivo. Estos préstamos son a corto plazo y se solicitan

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

para el tiempo de cosecha del café que está normalmente entre los meses de abril hasta agosto de cada año. Por necesidad del disponible se continuó con el préstamo de Bancolombia y de particulares, tal como lo detallamos en el cuadro siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFEKTIVA ANUAL (% E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO	1	119,999,966.0						0.1	0.1
Préstamos banca comercial		119,999,966.0						1.3	1.3
Nacionales	PN		35,000,000.0	6	12	NINGUNA		1.5	1.5
Nacionales	PJ		84,999,966.0	6	12	NINGUNA		1	1
Extranjeros	PN								
Extranjeros	PJ								

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

La Cooperativa reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros en la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de su objeto social. Se han medido por el valor de la transacción al adquirir un bien o servicio y que se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo a través del pago en efectivo. Su valor total a diciembre 31 de 2021 es de \$4.901.285 y lo detallamos así:

- Retención en la fuente:

Reporta los valores retenidos durante Diciembre que deberán pagarse en el mes siguiente.

- Impuestos, gravámenes tasas por pagar:

En esta cuenta se incluye los valores del impuesto sobre las ventas por pagar y de acuerdo a disposiciones legales la Cooperativa los presenta cada 4 meses. De igual manera se presenta los valores que se han provisionado para el pago del impuesto de industria y comercial al gobierno local entre los meses de marzo y abril del siguiente año a la provisión.

En el siguiente cuadro se relaciona los valores a diciembre de los años 2021 y 2020:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	
CUENTAS POR PAGAR		4,901,285.00	7,961,900.00	(3,060,615.00)
PROVEEDORES NACIONALES		0.00	0.00	0.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		0.00	2,938,620.00	(2,938,620.00)
RETENCION EN LA FUENTE		323,200.00	146,677.00	176,523.00
IVA POR PAGAR		346,079.00	547,597.00	(201,518.00)
INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR		4,232,006.00	4,329,006.00	(97,000.00)

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 11. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Los fondos sociales y mutuales corresponden a recursos con destinación específica y son la base fundamental de la cooperativa para fomentar la solidaridad de sus asociados según lo establecido en sus estatutos y en la ley del cooperativismo. La Cooperativa maneja el Fondo de educación, el Fondo de Solidaridad, el Fondo para imprevistos y el Fondo de Bienestar Social. Estos fondos provienen de los excedentes de cada ejercicio anual o por aportes de asociados y de terceros cuando utilizan los servicios de la Cooperativa a través de la venta del café pergamo; tienen destinación específica y serán agotados de acuerdo a las decisiones del Consejo de Administración y teniendo en cuenta las necesidades básicas que requieran los asociados o la Cooperativa en el cumplimiento de su objeto social. A continuación se detalla los valores de estos fondos:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	14,831,386.97	11,866,133.77	2,965,253.20
FONDO DE EDUCACION	7,959.00	7,959.00	0.00
FONDO DE SOLIDARIDAD	724,203.00	724,203.00	0.00
FONDO DE IMPREVISTOS	12,056,823.20	9,091,570.00	2,965,253.20
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	2,042,401.77	2,042,401.77	0.00
FONDO DE ESTABILIZACION DE PRECIOS	0.00	0.00	0.00

NOTA 12. PATRIMONIO

El patrimonio de la Cooperativa está constituido por los aportes sociales realizados por los asociados, las reservas constituidas, el superávit, los excedentes y/o pérdidas acumuladas y los excedentes y/o pérdidas del ejercicio, tal como se presenta a continuación:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	73,164,176.02	92,539,785.36	(19,375,609.34)
CAPITAL SOCIAL	45,677,145.00	44,596,993.00	1,080,152.00
RESERVAS	22,631,792.36	20,588,658.97	2,043,133.39
SUPERAVIT	0.00	25,311,000.00	(25,311,000.00)
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	1,947,678.42	(1,947,678.42)
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO	4,855,238.66	95,454.97	4,759,783.69

De acuerdo a disposiciones de Ley, la Cooperativa ha fijado su capital mínimo irreducible en \$19.920.000, que hacen parte del capital social de la entidad, este valor constituye una protección al patrimonio de la Cooperativa y en ningún momento podrá reducirse. Las reservas han sido creadas por la Asamblea General de Asociados provenientes de los excedentes en ejercicios anteriores y están establecidas para la protección de aportes, para inversión social y para capital de trabajo.

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

El superávit y más concretamente las donaciones y auxilios tienen su origen en donaciones recibidas Departamento para la prosperidad social DPS en el año 2016 por valor de \$25.311.000; por requerimiento de la Supersolidaria según normas NIIF no deben presentarse en cuentas del patrimonio, por tanto la Administración de la Cooperativa procedió a dar de baja estos activos que habían sido contabilizados en la cuenta de maquinaria y equipo por considerar que estos activos cumplieron su objeto y porque ya no están siendo utilizados por la Cooperativa.

NOTA 13. INGRESOS

Corresponde a los ingresos provenientes por la comercialización de café pergamino seco, venta de café molido a través de la marca MESTIZO, reliquidaciones en café y otros ingresos administrativos por la prestación de servicios diferentes al objeto principal de la Cooperativa. Los ingresos por venta de café pergamino durante el año 2021 fueron así:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
TOTAL INGRESOS	2,398,507,820.93	1,280,013,703.77	1,118,494,117.16
INGRESOS ORDINARIOS	2,301,821,109.71	1,260,138,049.10	1,041,683,060.61
CAFÉ PERGAMINO SECO	1,313,264,572.00	1,111,460,715.08	201,803,856.92
CAFÉ ESPECIAL	35,728,921.00	14,281,355.00	21,447,566.00
CAFÉ HONEY	10,733,352.00	5,329,589.00	5,403,763.00
CAFÉ NATURAL	3,929,050.00	3,954,642.00	(25,592.00)
CAFÉ VERDE EXCELSO UQQ X 70 KLS	440,746,772.66	57,657,096.00	383,089,676.66
CAFÉ VERDE PRODUCTO COLOMBIA X 35 KLS	397,798,289.14	42,442,029.00	355,356,260.14
VENTA DE CAFÉ MOLIDO MESTIZO	13,670,952.00	7,923,828.02	5,747,123.98
CAFES INFERIORES	10,615,950.00	0.00	10,615,950.00
RELIQUIDACION CAFÉ EXCELSO	23,322,715.00	17,088,795.00	6,233,920.00
CAFÉ VERDE PRODUCTO COLOMBIA X 70 KLS	89,324,831.91	0.00	89,324,831.91
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(37,314,296.00)	0.00	(37,314,296.00)
OTROS INGRESOS	96,686,711.22	19,875,654.67	76,811,056.55
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES (Afiliacion asociados)	908,526.00	0.00	908,526.00
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (Venta café mestizo público)	7,266,000.00	9,551,673.00	(2,285,673.00)
SERVICIOS TECNICOS (Transporte, seguros, capacitaciones)	34,330,908.62	9,124,734.00	25,206,174.62
TRILLA	0.00	782,000.00	(782,000.00)
OTROS (Aprovechamientos, sobrantes, ajustes)	593,988.60	417,247.67	176,740.93
DONACIONES (Fundación Social)	53,587,288.00	0.00	53,587,288.00

NOTA 14. GASTOS

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los valores que se causen o se paguen para el ejercicio del funcionamiento y el normal desarrollo de la actividad administrativa de la Cooperativa. A continuación un resumen sobre los gastos incurridos a diciembre 31 de 2021 comparados con los del año anterior:

20 / 21

COOMERCIACAFE LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

CONCEPTO	DESCRIPCION		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
GASTOS	373,592,382.98	136,687,385.09	236,904,997.89
BENEFICIO A EMPLEADOS	0.00	0.00	0.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	81,931,294.00	42,449,584.00	39,481,710.00
HONORARIOS	36,080,000.00	14,142,000.00	21,938,000.00
ARRENDAMIENTOS	9,240,000.00	5,720,000.00	3,520,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	345,800.00	280,000.00	65,800.00
REPARACIONES LOCATIVAS	57,500.00	13,900.00	43,600.00
ASEO Y ELEMENTOS	1,049,000.00	363,770.00	685,230.00
CAFETERIA	1,421,450.00	919,470.00	501,980.00
SERVICIOS PUBLICOS	3,474,288.00	2,607,204.00	867,084.00
CORREO	11,050.00	185,250.00	(174,200.00)
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	4,082,944.00	410,700.00	3,672,244.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	852,650.00	452,650.00	400,000.00
FOTOCOPIAS	0.00	794.00	(794.00)
SUMINISTROS	1,348,550.00	1,106,768.00	241,782.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	436,660.00	0.00	436,660.00
GASTOS DE ASAMBLEA	30,000.00	10,000.00	20,000.00
GASTOS DIRECTIVOS	0.00	200,000.00	(200,000.00)
GASTOS LEGALES	1,415,416.00	1,428,800.00	(13,384.00)
GASTOS DE VIAJES	575,000.00	50,000.00	525,000.00
SERVICIOS TEMPORALES	460,000.00	20,000.00	440,000.00
SISTEMATIZACION	0.00	3,341,998.00	(3,341,998.00)
ADECUACION E INSTALACION	1,934,000.00	0.00	1,934,000.00
ASISTENCIA TECNICA	15,940,000.00	7,271,000.00	8,669,000.00
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	1,696,229.00	85,000.00	1,611,229.00
OTROS	1,480,757.00	3,840,280.00	(2,359,523.00)
DETERIORO	14,469,905.00	1,262,947.00	13,206,958.00
INTERESES CREDITO DE CONSUMO	1,730,099.00	918,965.00	811,134.00
CUENTAS POR COBRAR	12,739,806.00	0.00	12,739,806.00
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	0.00	343,982.00	(343,982.00)
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	2,098,000.00	1,957,550.00	140,450.00
PROGRAMAS CONTABLES	2,098,000.00	1,957,550.00	140,450.00
DEPRECIACIONES	6,897,900.00	8,531,429.00	(1,633,529.00)
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	201,932.00	509,592.00	(307,660.00)
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	620,052.00	1,744,824.00	(1,124,772.00)
MAQUINARIA Y EQUIPOS	6,075,916.00	6,205,246.00	(129,330.00)
ENVASES Y EMPAQUES	0.00	71,767.00	(71,767.00)
GASTOS DE VENTAS	235,668,324.64	68,617,552.77	167,050,771.87
HONORARIOS	23,800,000.00	11,739,000.00	12,061,000.00
IMPUESTOS	0.00	2,239,247.00	(2,239,247.00)
ARRENDAMIENTOS	4,650,000.00	7,170,000.00	(2,520,000.00)
ASEO Y ELEMENTOS	50,600.00	44,900.00	5,700.00
CAFETERIA	334,700.00	266,400.00	68,300.00
SERVICIOS PUBLICOS	157,500.00	0.00	157,500.00
CORREO	721,200.00	48,000.00	673,200.00
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	14,479,267.00	8,915,211.00	5,564,056.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	528,800.00	20,000.00	508,800.00
SUMINISTROS	28,408,622.00	3,807,688.00	24,600,934.00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2,132,000.00	390,000.00	1,742,000.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	19,052,473.00	0.00	19,052,473.00
SERVICIOS TEMPORALES	4,006,730.00	2,729,000.00	1,277,730.00
ASISTENCIA TECNICA	70,758,194.00	20,392,000.00	50,366,194.00
OTROS (Trámites exportación, muestras café, eventos, dif. camb)	66,588,238.64	10,856,106.77	55,732,131.87
OTROS EGRESOS FINANCIEROS	20,328,731.34	13,510,452.32	6,818,279.02
GASTOS BANCARIOS	5,118,575.42	2,079,830.85	3,038,744.57
GRAVAMENES 4 POR MIL	6,999,294.85	5,159,696.47	1,839,598.38
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	70,861.07	0.00	70,861.07
INTERESES	8,140,000.00	6,270,925.00	1,869,075.00
OTROS EGRESOS DIVERSOS	12,198,228.00	357,870.00	11,840,358.00
OBLIGACIONES LEGALES	2,998,315.00	0.00	2,998,315.00
IMPUESTOS ASUMIDOS	92,681.00	0.00	92,681.00
MULTAS, SANCIONES, LITIGIOS	0.00	357,870.00	(357,870.00)
OTROS	9,016,232.00	0.00	9,016,232.00
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	91,000.00	0.00	91,000.00

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021

NOTA 15. COSTOS DE VENTA

Representa la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la compra de café pergamino a los caficultores de la Unión (Nariño) y sus alrededores, los costos en la exportación de café especiales, y los costos para la producción de café molido, de acuerdo con el objeto social de la Cooperativa y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en un periodo determinado. Su valor a diciembre 31 de 2021 presenta la suma de \$12.020.060.199,29. Este valor es el resultado del costo de cada venta realizada y se detalla así.

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2021	2020
COSTO DE VENTAS	2,020,060,199.29	1,143,230,863.71	876,829,335.58
CAFÉ PERGAMINO SECO	1,174,061,384.12	1,014,400,175.20	159,661,208.92
CAFÉ ESPECIAL	38,729,594.79	12,018,915.21	26,710,679.58
CAFÉ HONEY	3,779,762.28	3,666,112.80	113,649.48
CAFÉ NATURAL	4,473,829.80	3,419,124.20	1,054,705.60
CAFÉ VERDE EXCELSO UQQ X 70 KLS	372,816,205.00	34,678,022.00	338,138,183.00
CAFÉ VERDE PRODUCTO COLOMBIA X 35 KLS	290,373,193.00	25,526,878.00	264,846,315.00
VENTA DE CAFÉ MOLIDO MESTIZO	19,333,105.30	8,898,342.30	10,434,763.00
CAFES INFERIORES	6,933,400.00	0.00	6,933,400.00
RELIQUIDACION CAFÉ EXCELSO	42,574,691.00	39,032,994.00	3,541,697.00
CAFÉ VERDE PRODUCTO COLOMBIA X 70 KLS	65,441,534.00	0.00	65,441,534.00
COSTOS MAQUILA TRILLADO	1,543,500.00	1,590,300.00	(46,800.00)

NOTA 16. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Del Estado de resultados se obtiene que a Diciembre 31 de 2021 hay un excedente de \$4.855.238,66, los cuales deben ser llevados a restablecer las Reservas de Protección aportes que estipula el artículo 55 de la Ley 79/88 por cuanto la Cooperativa en el año 2015 tenía un saldo de \$37.948.124,50 en esta cuenta y por motivos de asumir perdidas del año 2015 se disminuyó su saldo.

BLANCA ESPERANZA REYES BURBANO
Gerente

FRANCO ROBER MONTERO MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. No. 38.162-T