NIT. 891.101.158-1

# **Estado de** Situación Financiera Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| ACTIVO | Nota | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Activo Corriente** | | | | |
| Efectivo y equivalentes a efectivo | 5 | 7.955.881.553 | 7.500.747.423 | (455.134.130) |
| Inventarios | 6 | 13.780.948.694 | 17.014.004.571 | 3.233.055.877 |
| Deterioro inventarios | | (24.994.290) | (27.270.099) | (2.275.809) |
| Deudores por venta de bienes | 7 | 6.205.498.078 | 8.150.956.518 | 1.945.458.440 |
| Deterioro deudores por venta de bienes | | (97.134.072) | (87.357.101) | 9.776.971 |
| Cuentas por cobrar y otras | 8 | 5.124.133.462 | 10.067.746.988 | 4.943.613.526 |
| Deterioro otras cuentas por cobrar | | (178.689.773) | (178.689.773) | 0 |
| **Total Activo Corriente** | | **32.765.643.652** | **42.440.138.527** | **9.674.494.875** |
| **Activo No Corriente** | | | | |
| Inversiones | 9 | 1.094.885.135 | 1.105.503.039 | 10.617.904 |
| **Total Inversiones** | | **1.094.885.135** | **1.105.503.039** | **10.617.904** |
| **Propiedades de Inversión** | 10 | | | |
| Propiedad de Inversión | | 265.446.000 | 265.446.000 | 0 |
| **Total Propiedades de Inversión** | | **265.446.000** | **265.446.000** | **0** |
| **Propiedad, planta y equipo** | 11 | | | |
| Terrenos | | 2.135.763.192 | 7.156.722.993 | 5.020.959.801 |
| Construcciones en curso | | 799.286.525 | 692.666.285 | (106.620.240) |
| Edificaciones | | 12.981.349.874 | 23.664.794.057 | 10.683.444.183 |
| Muebles y equipos de oficina | | 724.598.664 | 732.549.900 | 7.951.237 |
| Equipo de computación y comunicación | | 893.522.682 | 914.266.451 | 20.743.769 |
| Equipo de transporte | | 1.798.929.779 | 2.100.355.028 | 301.425.249 |
| Maquinaria y equipo | | 5.716.600.233 | 6.170.628.709 | 454.028.476 |
| Maquinaria en montaje | | 0 | 120.276.269 | 120.276.269 |
| Bienes de fondos sociales | | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de hoteles y restaurantes | | 25.375.538 | 25.375.538 | 0 |
| Otros | | 16.805.860 | 16.805.860 | 0 |
| Depreciación acumulada | | (6.186.629.242) | (7.257.524.591) | (1.070.895.349) |
| **Total Propiedad, Planta y Equipo** | | **18.905.603.105** | **34.336.916.499** | **15.431.313.394** |
| **Otros activos** | 12 | | | |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | | 125.405.151 | 188.409.008 | 63.003.857 |
| Activos intangibles | | 351.492.123 | 351.492.123 | 0 |
| Amortización acumulada | | (238.899.075) | (356.971.677) | (118.072.602) |
| Responsabilidades Pendientes | | 302.743.934 | 319.191.653 | 16.447.719 |
| Deterioro otros activos | | (295.195.806) | (295.195.806) | 0 |
| **Total Otros Activos** | | **245.546.327** | **206.925.301** | **(38.621.026)** |
| **Total Activo No Corriente** | | **20.511.480.568** | **35.914.790.840** | **15.403.310.272** |
| **TOTAL ACTIVO** | | **53.277.124.220** | **78.354.929.366** | **25.077.805.147** |

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Situación Financiera Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| PASIVO | Nota | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Pasivo Corriente** | | | | |
| Créditos ordinarios Bancos | 13 | 14.566.320.307 | 16.602.001.551 | 2.035.681.244 |
| Créditos Otras entidades | 14 | 2.417.634.993 | 2.911.404.463 | 493.769.470 |
| Cuentas por pagar y otras | 15 | 8.879.027.432 | 17.300.809.664 | 8.421.782.233 |
| Fondos sociales y mutuales | 16 | 1.564.371.818 | 1.359.729.012 | (204.642.807) |
| Otros pasivos | 17 | 1.133.865.847 | 1.374.131.383 | 240.265.536 |
| **Total Pasivo Corriente** | | **28.561.220.397** | **39.548.076.073** | **10.986.855.676** |
| **Pasivo No Corriente** | 18 | | | |
| Créditos ordinarios Bancos | | 4.264.481.584 | 3.322.101.681 | (942.379.903) |
| Otros pasivos | | 0 | 184.163.817 | 184.163.817 |
| **Total Pasivo No Corriente** | | **4.264.481.584** | **3.506.265.498** | **(942.379.903)** |
| **TOTAL PASIVO** | | **32.825.701.981** | **43.054.341.571** | **10.044.475.772** |

| PATRIMONIO | 19 | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| Capital social permanentemente restringido | | 4.389.015.000 | 4.542.630.000 | 153.615.000 |
| Capital social temporalmente restringido | | 3.015.069.256 | 3.764.844.944 | 749.775.688 |
| Reservas | | 7.283.100.642 | 8.036.609.065 | 753.508.423 |
| Fondos de destinación específica | | 1.414.544.321 | 1.414.544.321 | 0 |
| Superávit | | 33.250.000 | 33.250.000 | 0 |
| Resultados del presente ejercicio | | 1.647.906.958 | 68.869.646 | (1.579.037.313) |
| Otros resultados integrales | | 301.401.364 | (350.559.959) | (651.961.323) |
| Revaluación propiedad planta y equipo | | 0 | 14.227.465.182 | 14.227.465.182 |
| Resultados de ejercicios anteriores | | (1.864.717.683) | (668.917.785) | 1.195.799.898 |
| Resultados acumulados por conversión Niif | | 4.231.852.381 | 4.231.852.381 | 0 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | **20.451.422.239** | **35.300.587.795** | **14.849.165.556** |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | **53.277.124.220** | **78.354.929.365** | **24.893.641.328** |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Resultados Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| INGRESOS ORDINARIOS | Notas | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Ventas** | | | | |
| Café | | 151.797.563.996 | 157.445.769.513 | 5.648.205.517 |
| Cacao | | 2.463.541.491 | 3.407.835.398 | 944.293.908 |
| Fertilizantes | | 38.731.461.595 | 62.099.577.337 | 23.368.115.742 |
| Mercancías | | 12.510.622.519 | 14.328.937.762 | 1.818.315.243 |
| Café tostado | | 956.176.604 | 1.615.148.925 | 658.972.320 |
| Restaurante y Cafetería | | 166.341.784 | 432.440.929 | 266.099.145 |
| **Total Ventas** | | **206.625.707.989** | **239.329.709.863** | **32.437.902.729** |
| **Otras Ventas** | | | | |
| Mercadeo de Café | | 2.689.252.482 | 791.833.183 | (1.897.419.299) |
| Provisión Agrícola | | 134.518.116 | 116.495.880 | (18.022.236) |
| **Total Otras Ventas** | | **2.823.770.598** | **908.329.063** | **(1.915.441.535)** |
| **Servicios** | | | | |
| Cartera | | 375.266.344 | 345.243.119 | (30.023.225) |
| Parque Industrial | | 1.041.761.417 | 444.823.357 | (596.938.060) |
| Transporte | | 73.950.380 | 328.916.105 | 254.965.725 |
| Hotel y otros | | 312.196.880 | 526.617.567 | 214.420.687 |
| **Total Servicios** | | **1.803.175.022** | **1.645.600.149** | **(157.574.873)** |
| **TOTAL INGRESOS ORDINARIOS** | **20** | **211.252.653.609** | **241.883.639.075** | **30.364.886.321** |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Resultados Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| COSTOS Y GASTOS | Notas | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Costos de Ventas** | | | | |
| Café | | 145.574.270.877 | 154.285.276.012 | 8.711.005.136 |
| Cacao | | 2.209.605.610 | 3.023.859.419 | 814.253.809 |
| Fertilizantes | | 35.418.293.167 | 55.845.035.450 | 20.426.742.284 |
| Mercancías | | 11.148.196.985 | 12.366.743.924 | 1.218.546.938 |
| Café tostado | | 544.904.279 | 1.078.670.394 | 533.766.115 |
| Restaurante y Cafetería | | 52.392.523 | 168.607.343 | 116.214.820 |
| **Total Costos de Venta** | **21** | **194.947.663.440** | **226.768.192.542** | **31.820.529.102** |
| **Servicios** | | | | |
| Cartera | | 233.820.198 | 225.541.345 | (8.278.854) |
| Parque Industrial | | 675.697.455 | 1.303.627.693 | 627.930.238 |
| Transporte | | 90.944.612 | 1.025.687.576 | 934.742.964 |
| Hotel y otros | | 123.683.128 | 100.937.556 | (22.745.572) |
| **Total Servicios** | **22** | **1.124.145.393** | **2.655.794.170** | **1.531.648.776** |
| **Gastos** | | | | |
| Gastos de Ventas | **23** | 11.723.953.380 | 10.445.513.284 | (1.278.440.096) |
| Gastos de Administración | **24** | 1.468.159.161 | 1.386.303.684 | (81.855.477) |
| Gastos Financieros | **25** | 1.352.354.901 | 1.406.308.053 | 53.953.151 |
| **Total Gastos** | | **14.544.467.442** | **13.238.125.020** | **(1.306.342.422)** |
| **TOTAL COSTOS Y GASTOS** | | **210.616.276.275** | **242.662.111.732** | **32.045.835.457** |
| **RESULTADO OPERACIONAL** | | **636.377.333** | **(778.472.657)** | **(1.680.949.135)** |

| OTROS INGRESOS | | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Otros ingresos** | **26** | 4.301.038.124 | 2.538.681.427 | (1.762.356.697) |
| **Otros gastos** | **27** | 3.289.508.500 | 1.691.339.125 | (1.598.169.375) |
| **RESULTADO NO OPERACIONAL** | | **1.011.529.624** | **847.342.302** | **(164.187.322)** |
| **RESULTADO COOPERATIVO** | | **1.647.906.957** | **68.869.645** | **(1.845.136.457)** |
| **TOTAL RESULTADO** | | **1.647.906.957** | **68.869.645** | **(1.845.136.457)** |

| RO RESULTADO INTEGRAL | | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|---|
| **Ingreso vr. de mercado posic abiertas** | | 364.319.484 | 0 | (364.319.484) |
| **Gasto vr. de mercado posic abiertas** | | 62.918.120 | 350.559.959 | 287.641.838 |
| **TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL** | **28** | **301.401.364** | **(350.559.959)** | **(651.961.323)** |
| **TOTAL RESULTADO DEL PERIODO** | **29** | **1.949.308.321** | **(281.690.313)** | **(2.497.097.780)** |

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| DETALLE | 2020 | Aumento | Disminución | 2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Aportes Sociales** | | | | |
| Permanentemente Restringido | 4.389.015.000 | 153.615.000 | | 4.542.630.000 |
| Temporalmente Restringido | 3.015.069.256 | 749.775.688 | | 3.764.844.944 |
| **Reservas** | | | | |
| Reserva Protección de Aportes | 2.923.161.128 | | 1.476.451.997 | 1.446.709.132 |
| Reservas Estatutarias | 4.359.939.514 | 2.229.960.419 | | 6.589.899.933 |
| **Fondos de Destinación Específica** | | | | |
| Fondo Amortización Aportes | 64.609 | | | 64.609 |
| Fondo Revalorización de Aportes | 66.341.616 | | | 66.341.616 |
| Fondo Mercadeo Café | 182.358.412 | | | 182.358.412 |
| Fondo Infraestructura Física | 42.969.944 | | | 42.969.944 |
| Fondo Sociales Capitalizables | 43.727.340 | | | 43.727.340 |
| Fondo Rotatorio Créditos | 1.079.082.400 | | | 1.079.082.400 |
| **Superávit** | | | | |
| Reserva Protección de Aportes | 33.250.000 | | | 33.250.000 |
| **Resultado del Ejercicio** | | | | |
| Excedente o Pérdida del Ejercicio | 1.647.906.958 | | 1.579.037.313 | 68.869.646 |
| **Otros resultados integrales** | | | | |
| Instrumentos de cobertura | 301.401.364 | | 651.961.323 | (350.559.959) |
| Revaluación Propiedad Planta y Equipo | 0 | 14.227.465.182 | | 14.227.465.182 |
| **Resultado de Ejercicios Anteriores** | | | | |
| Pérdida de Ejercicios Anteriores | (1.864.717.683) | 1.195.799.898 | | (668.917.785) |
| **Resultado Acum. Conversión NIIF** | 4.231.852.380 | | | 4.231.852.380 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **20.451.422.238** | **18.556.616.187** | **3.707.450.632** | **35.300.587.795** |

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Flujo de Efectivo Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| DETALLE | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| **ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | | |
| **Resultado Neto** | 1.949.308.322 | (281.690.313) | (2.230.998.635) |
| **Ajuste de Resultados que No Requieren Utilización de Efectivo** | | | |
| Deterioro Inventarios | (2.042.362) | 2.275.809 | 4.318.171 |
| Deterioro Deudores Venta Bienes | 2.244.544 | (9.776.971) | (12.021.515) |
| Depreciación Acumulada | 896.760.184 | 1.070.895.349 | 174.135.165 |
| Amortización Acumulada | 109.673.115 | 118.072.602 | 8.399.487 |
| Deterioro Inversiones | | | 0 |
| Reservas | 178.183.567 | 753.508.423 | 575.324.856 |
| Revaluación Propiedad Planta y Equipo | 0 | 14.227.465.182 | 14.227.465.182 |
| Otros Resultados Integrales | 11.882.957 | (301.401.364) | (313.284.321) |
| Distribución de Excedentes | (244.146.857) | (1.647.906.958) | (1.403.760.102) |
| Resultados Ejercicios Anteriores | 54.080.333 | 1.195.799.898 | 1.141.719.566 |
| **Efectivo Generado en Operación** | **2.955.943.802** | **15.127.241.657** | **12.171.297.855** |
| Inventarios | (4.157.926.677) | (3.233.055.877) | 924.870.800 |
| Deudores por Venta Bienes y Servicios | (1.163.587.623) | (1.945.458.440) | (781.870.817) |
| Cuentas por Cobrar y Otras | 1.577.778.193 | (4.943.613.526) | (6.521.391.719) |
| Responsabilidades Pendientes | 25.483.073 | (16.447.719) | (41.930.791) |
| Cuentas por Pagar y Otras | (1.404.482.221) | 8.662.047.768 | 10.066.529.989 |
| **Cambios en Partidas Operacionales** | **(5.122.735.256)** | **(1.476.527.794)** | **3.646.207.462** |
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | **(2.166.791.453)** | **13.650.713.863** | **15.817.505.317** |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

NIT. 891.101.158-1

# Estado de Flujo de Efectivo Consolidado

A 31 de diciembre de 2020 y 2021 (En Pesos Colombianos)

| DETALLE | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | | |
| Inversiones Temporales | | | 0 |
| Inversiones | 160.550.417 | (10.617.904) | (171.168.321) |
| Terrenos | 0 | (5.020.959.801) | (5.020.959.801) |
| Construcciones en Curso | (340.049.468) | 106.620.240 | 446.669.708 |
| Edificaciones | (1.257.387.279) | (10.683.444.183) | (9.426.056.904) |
| Muebles y Equipo de Oficina | (3.177.841) | (7.951.237) | (4.773.396) |
| Equipo Computación | (84.261.424) | (20.743.769) | 63.517.655 |
| Equipo de Transporte | (1.033.849.778) | (301.425.249) | 732.424.529 |
| Maquinaria y Equipo | (98.179.150) | (454.028.476) | (355.849.326) |
| Maquinaria en Montaje | | (120.276.269) | (120.276.269) |
| Equipos de hoteles y restaurantes | (5.459.530) | 0 | 5.459.530 |
| Otros Activos | (82.246.461) | (63.003.857) | 19.242.604 |
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | (2.744.060.514) | (16.575.830.504) | (13.831.769.990) |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | | | |
| Créditos Otras entidades | (216.043.946) | 493.769.470 | 709.813.416 |
| Créditos Ordinarios Corto Plazo - Bancos | 2.790.029.533 | 2.035.681.244 | (754.348.289) |
| Fondos Sociales | (2.697.031.174) | (204.642.807) | 2.492.388.367 |
| Créditos Ordinarios Largo Plazo - Bancos | 3.815.602.620 | (758.216.086) | (4.573.818.706) |
| Aportes Sociales | 1.219.079.811 | 903.390.688 | (315.689.122) |
| **FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | 4.911.636.844 | 2.469.982.509 | (2.441.654.335) |
| **TOTAL EFECTIVO** | 784.876 | (455.134.130) | (455.919.008) |

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS (*)
Gerente

YENNIFER SILVA ESPITIA (*)
Contadora Pública
T.P. 245946-T

ROCIO GALVEZ LOAIZA
Revisor Fiscal
T.P. 32604 -T
Designado por Consultorías Nacionales S.AS

**COOPERATIVA CENTRAL DE CAFICULTORES DEL HUILA – COOCENTRAL**
**NIT 891.101.158-1**

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**
**A DICIEMBRE 31 DE 2021**

## NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETIVO SOCIAL

La Cooperativa Central de Caficultores del Huila "COOCENTRAL" es una entidad Asociativa, sin ánimo de lucro, de interés social, con capital variable e ilimitado, duración indefinida y responsabilidad limitada, creada el 3 de noviembre de 1975. Recibió su personería jurídica, según resolución número 0698 de la Superintendencia Nacional de Cooperativas DANCOOP (Hoy Superintendencia de la Economía Solidaria), entidad estatal a cargo de su vigilancia y control.

Sus asociados son simultáneamente aportantes y gestores de la organización. COOCENTRAL tiene por objeto principal promover y mejorar las condiciones económicas, sociales, culturales y ecológicas de los asociados, siempre y cuando estos estén vinculados a la actividad agropecuaria y en particular a la producción del café; y con el desarrollo de su actividad no solo procura el beneficio del asociado sino el de todos los miembros de su familia y el desarrollo de la comunidad en la región donde opera.

La subsidiaria INVERSIONES COOCENTRAL S.A.S, identificada con Nit 900.584.146-7, es una sociedad anónima simplificada, cuyo único dueño es COOCENTRAL. Constituida mediante documento privado el 15 de noviembre de 2012, inscrita el 17 de enero de 2013 bajo el número 34594 del libro IX en Cámara de Comercio de Neiva. Tiene como objeto social la prestación del servicio de hotelería, restaurante y café bar, servicio de turismo y comercialización de artesanías; así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como el exterior.

## NOTA 2. ESTÁNDAR CONTABLE APLICADO

Los Estados Financieros Consolidados comparativos de COOCENTRAL, presentan cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2021, del período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2020), dado que su período tiene la misma duración y guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas, dinámica como también en la información financiera que permite hacer los comparativos para su análisis correspondiente.



El año 2014 y 2015 correspondió a la etapa de preparación y transición en la convergencia hacia las Normas internacionales de información financiera (NIIF) de acuerdo al cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 establecido en el Art. 3 Decreto 3022 de 2013. Hasta el 31 de Diciembre de 2015 la entidad deberá aplicar como marco técnico contable las disposiciones generales del Decreto 2649 de 1993 y las instrucciones específicas emanadas de la Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable y Financiera del 28 de diciembre de 2020. COOCENTRAL a partir del 01 de enero de 2016 registró la contabilidad de acuerdo a las NIIF para PYMES Versión 2009 (Anexo 2 del decreto 2420 de 2015) con sus correcciones del 2016 (anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre de 2015) emanada del IASB. Lo anterior incluye la salvedad del artículo 3 del decreto 2496 de diciembre de 2015 sobre la NO aplicación de la NIIF sobre la Cartera de Créditos y los Aportes sociales donde se continuarán aplicando las disposiciones establecidas en la ley 79 de 1988, ley 454 de 1998, capítulo III de la Circular Básica Contable.

**Aspectos Legales.** COOCENTRAL - aplica en sus operaciones el marco legal vigente para el sector solidario en especial las siguientes:

- Ley 79 de 1988
- Ley 454 de 1998
- Circular Básica jurídica Nº 06 de 2015, de la Superintendencia de Economía Solidaria.
- Circular Básica Contable y Financiera del 28 de diciembre de 2020, de la Superintendencia de Economía Solidaria.
- Decreto 3022 de 2013
- Decreto 2496 de Diciembre de 2015.

**Catálogo de Cuentas.** El Catálogo de Cuentas aplicado durante el periodo 2015, se rigió por los parámetros establecidos en la resolución Nº 1515 de 2001 y 890 de 2004, por las cuales se expidió el Plan Único de Cuentas del sector Solidario vigilado por la Supersolidaria de Economía Solidaria hasta el 31 de Diciembre del año 2015. El catálogo de cuentas a partir del 01 de enero de 2016, será aplicado según la Resolución 2015110009615 de noviembre 13 de 2015, adaptándolo a sus necesidades de reporte a los entes de control y además para propósitos de presentación y revelación adecuada.
Para efectos de reporte a la Superintendencia de la Economía Solidaria homologa los catálogos de reporte expedidos mediante resolución 9615 y 11305 de diciembre de 2015 con sus modificaciones posteriores y que no es obligatorio a nivel de registro contable o documento fuente.

**Reportes a Entes de Control Estatal.** COOCENTRAL efectúa mensualmente los reportes exigidos por la Superintendencia de Economía Solidaria "Supersolidaria" según lo establecido en la Circular Básica Contable y Financiera, conforme al nivel UNO de supervisión.

## NOTA 3. PRINCIPALES POLÍTICAS

**Período contable.** De acuerdo con el Estatutos de la empresa, el corte de cuentas es anual, al 31 de diciembre de cada año.

**Unidad de medida.** La moneda utilizada por La Cooperativa para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en millones de pesos colombianos.

**Clasificación de activos y pasivos.** Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto, se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año y más allá de este tiempo, no corrientes.

**Importancia relativa y materialidad.** La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**Bases de medición.** Para determinar los valores monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, COOCENTRAL deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

**Costo histórico.** Para los activos de COOCENTRAL, el costo histórico será el valor de efectivo, equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico será el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

**Valor razonable.** COOCENTRAL reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser recibido o intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, quienes realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.



## NOTA 4. PRÁCTICAS CONTABLES

**Efectivo y equivalentes al efectivo.**
Son activos financieros catalogados como instrumentos financieros básicos y que sean recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 90 días como: caja, cuentas corrientes, de ahorros, depósitos en fiducias de administración y pagos, depósitos, fondos de inversión e inversiones para mantener hasta el vencimiento, con un periodo de redención no mayor a 3 meses.

**Inventarios.**
Los inventarios corresponden a bienes materiales a disposición de COOCENTRAL, bien sea para comercializar o para su propio uso, que cumplan con las siguientes condiciones:

a) Que sean poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
b) Que estén en proceso de producción con vistas a esa venta; o
c) Que estén en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios.**
Son cuentas por cobrar a los asociados por concepto de préstamos en mercancías, fertilizantes e insumos y en dinero con destino a costos de recolección y secado, para financiar actividades productivas, rentables, de mejoramiento empresarial y para satisfacer necesidades básicas, a costos razonables, y de las cuales se tenga la certeza se va tener un beneficio económico futuro.

**Propiedad, planta y equipo.**
Son los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción, comercialización de productos, prestación de servicios o para su uso administrativo, y que así mismo se esperen usar durante más de un periodo. También como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

El costo de la propiedad, planta y equipo, comprende los desembolsos necesarios para poner el bien en condiciones de utilización tales como transportes, honorarios legales y de intermediación, seguros, aranceles e impuestos o contribuciones que no sean objeto de devolución o recuperación. Y los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Secc. 17, p.17.13). Los intereses no harán parte del valor del activo, estos serán manejados como costo o gastos en el estado de resultados (párrafo 17.12).

En la cuenta de propiedad, planta y equipo se reconocerá la adquisición de activos en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la tasa representativa del mercado (TMR) establecida por el Banco de la República para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones. La diferencia en cambio no harán parte del valor del activo, esta será manejada como costo o gastos en el estado de resultados.

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

COOCENTRAL utilizará el método de línea recta. Este método se basa en la determinación de la vida útil del activo en años y su depreciación en cuotas iguales a lo largo del tiempo estimado.

El método de depreciación se revisará como mínimo cada año, al término de cada período y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio de una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.16 de las NIIF para pymes y se reconocen prospectivamente.

Vidas Útiles. La vida útil del activo se define en términos del tiempo que se espera el activo esté en uso, o en un número de unidades previamente definidas que COOCENTRAL espera obtener del mismo.

Las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo:

| Tipo de Activo | Vida Útil Años | Otros criterios de Vida Útil |
|---|---|---|
| Terrenos | No aplica | |
| Edificaciones: oficina, Casas, hotel, Almacenes | 50 Años | Si corresponden a Mejoras en propiedad ajena, la vida útil deberá establecerse de acuerdo con el tiempo del contrato. |
| Edificaciones: bodegas | 50 Años | Si corresponden a Mejoras en propiedad ajena, la vida útil deberá establecerse de acuerdo con el tiempo del contrato. |
| Equipo de oficina | 10 Años | Se deben revisar periódicamente las condiciones que puedan afectar la vida útil del activo, para efectuar los cambios en la estimación contable |
| Maquinaria y equipos | 10 años | Se deben revisar periódicamente las condiciones que pueden afectar la vida útil del activo, para efectuar los cambios en la estimación contable. |



| | | |
|---|---|---|
| Vehículos | 20 Años carga<br>5 años gerencia | Se deben revisar periódicamente las condiciones que puedan afectar la vida útil del activo, para efectuar los cambios en la estimación contable |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 años | Se deben revisar periódicamente las condiciones que puedan afectar la vida útil del activo, para efectuar los cambios en la estimación contable. |

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y cuyo patrón de depreciación difiera del equipo al que está incorporado.
Deterioro de valor. Por los menos cada dos años al final de cada periodo contable el gerente y el área contable debe evaluar si existen indicadores de deterioro de un activo.

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

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

**Activo intangible.**
Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo, o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

Las vidas útiles asignadas son: Licencias 1 año y software 8 años.

**Obligaciones financieras.**
Son contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinados, y generan costos financieros inherentes a las tasas de financiación explicitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

Estos créditos son de corto y largo plazo (corto plazo - menos de 360 días, y largo plazo más de 360 días), COOCENTRAL cuenta con créditos rotativos, créditos de tesorería, créditos de cartera ordinaria, créditos de financiación, los cuales tienen plazos y tasas de interés distintos.

Se deben presentar por separado las obligaciones financieras corrientes y no corrientes. Se presentará como corriente los saldos o cuotas de obligaciones que se debe pagar en los 12 meses siguientes a la fecha del reporte contable.

Se presentará como no corriente las obligaciones cuyos plazos o fechas de pago, exceden de un año después de la fecha de reporte. Para las obligaciones no corrientes se debe revelar los pagos que se deben efectuar en cada uno de los próximos años.

**Cuentas por pagar.**
Las cuentas por pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento.
Los pasivos son una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- Los saldos deben ser reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza. El origen está relacionado con el tipo de obligación (cuentas por pagar, proveedores, ingresos recibidos para terceros) y la naturaleza está relacionada con el hecho económico que genera el saldo a pagar (prestación de servicios, compra de bienes y anticipos).
- Los saldos que se dan de baja por expiración o vencimiento de términos.
- Cuentas por pagar que superan el periodo contable (360 días).
- Información sobre incumplimientos y restricciones de los pasivos financieros.
- Se revelará en caso de existir procesos jurídicos el avance de los mismos.

**Fondos Sociales.**
De acuerdo al artículo 10, 54 y 56 de la ley 79 de 1988 reglamentada por el capítulo IV de la Circular Básica Contable y Financiera emanada de la Supersolidaria las entidades solidarias deben constituir o incrementar los fondos sociales (Patrimonio) del valor de los excedentes resultantes al cierre del ejercicio, por decisión de la Asamblea General. Es de anotar que estos fondos son de carácter agotable mediante destinación específica y están debidamente reglamentado por la entidad.
En el evento de no agotarse, los saldos pasarán al siguiente periodo contable y se presentarán a la Asamblea General de delegados en el presupuesto anual para ejecutar.



La entidad debe destinar el 20% de sus excedentes para una Reserva para protección de aportes que se aplica para enjugar pérdidas y que debe ser repuesta con excedentes futuros. Otro 20% de sus excedentes se destina para un Fondo de Educación y un 10% para el Fondo de Solidaridad.

Se aplicará el artículo 142 de la Ley 1819 de 2016 para el cálculo de la distribución de excedentes.
Del año gravable 2019 en adelante, las cooperativas no harán más inversión en educación superior y deberán tributar el 20% en forma directa, tributación que se destinará a las instituciones de educación superior públicas según lo establece el parágrafo 2º del artículo 142.

PARÁGRAFO 2º. El recaudo de la tributación sobre la renta de que trata este artículo se destinará a la financiación de la educación superior pública.

El remanente puede destinarse todo o en parte para:
- Con cargo a este remanente podrá crearse un fondo para mantener el poder adquisitivo de los aportes sociales hasta por un monto máximo equivalente al IPC sobre los aportes, o
- Efectuar retornos a los asociados en forma proporcional al uso de los servicios,
- En la revalorización o el retorno no puede destinarse más del cincuenta por ciento (50%) del total de los excedentes que resulten del ejercicio.

La entidad cuenta con Fondos sociales con los cuales pueden realizarse todas las actividades que contribuyan al bienestar de los asociados, sus familias y la comunidad en los campos de la previsión, la recreación, el deporte, la educación, la solidaridad y en general cualquier actividad o auxilio que dignifique la condición humana. Los auxilios y actividades educativas, recreativas o de solidaridad, son analizados y/o programados por el Consejo de Administración.

Los Fondos se alimentan con los excedentes que destine la Asamblea General con cargo al remanente. Por lo cual se maneja en el patrimonio.

Se ejecutarán conforme a la reglamentación establecida hasta su agotamiento. En adelante el Consejo de Administración podrá autorizar continuar otorgando auxilios o desarrollando actividades conforme al presupuesto aprobado, afectando los gastos del ejercicio directamente previa aprobación del presupuesto por parte de la Asamblea General (artículo 56 ley 79 de 1988).

La Junta de Vigilancia y el Revisor Fiscal debe incluir en su informe anual un punto específico sobre la revisión de la correcta ejecución de los Fondos Sociales.

**Beneficios a empleados.**
Son aquellos beneficios que se deben pagar dentro de un periodo de 12 meses a los cuales el empleado presta el servicio, sin incluir los beneficios por terminación.

Se incluyen rubros como:

- Salarios
- Contribuciones a la seguridad social / Parafiscales
- Ausencias remuneradas de corto plazo / Incapacidades
- Bonos u otro tipo de remuneración pagable dentro de los próximos 12 meses
- Beneficios no monetarios como: Seguros, asistencia médica, vivienda, vehículo, servicios de bienestar gratuitos o subsidiados (ejemplo: subsidio de gimnasio, escuelas de futbol, natación etc), préstamos blandos o sin intereses.

**Activos y pasivos contingencias y provisiones.**
Son activos y pasivos contingentes de COOCENTRAL, dentro de los cuales se incluyen las demandas y litigios a favor y en contra.

Para efectos de reconocimiento y revelación debemos tener en cuenta tres posibilidades de ocurrencia de los hechos que pueden dar lugar a erogaciones posibles de flujos de caja de la cooperativa:

| SITUACIÓN | PROBABILIDAD DE OCURRENCIA | TRATAMIENTO CONTABLE |
|---|---|---|
| Si la Cooperativa posee una obligación presente que **probablemente** exija una salida de recursos. | Mayor a 50% | Se reconoce una provisión pasiva y se hace revelación en notas. |
| Si la Cooperativa posee una obligación **posible**, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. | Entre 20% y 50% | No se reconoce provisión, se revela información sobre el pasivo contingente. |
| Si la Cooperativa posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere **remota** la posibilidad de salida de recursos. | Menor a 20% | No se reconoce provisión ni se revelan en estados financieros. |

COOCENTRAL- solo reconocerá una provisión cuando:

- Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación.
- El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

**Capital social.**
Comprende el valor de los aportes sociales que poseen todos y cada uno de los asociados como participación social en COOCENTRAL.



COOCENTRAL- reconocerá en el estado de situación financiera el valor de los aportes, una vez se haya recibido efectivamente el pago de los mismos.

**Capital Mínimo Irreducible.**
Los estatutos establecen un mínimo de aportes no reducibles durante la existencia de la Cooperativa que equivale a 5.000 salarios mínimos legales vigentes.

Aporte social no reducible o irreducible es aquel valor del aporte social que toda organización solidaria debe tener como protección al patrimonio y que en ningún momento podrá disminuirse durante la existencia de la organización solidaria. El aporte mínimo no reducible debe señalarse en el estatuto y podrá ser incrementado por decisión de la asamblea general; pero, en ningún caso, podrá disminuirse. Cuando existan retiros masivos de asociados, la organización solidaria podrá devolver aportes solamente sin afectar el monto mínimo irreducible. Esto con el fin de no descapitalizar o liquidar la organización solidaria y de no comprometer su viabilidad.

**Reservas.**
Son los valores que, por mando expreso de la Asamblea General de Delegados, se han apropiado de las utilidades liquidas de ejercicios anteriores obtenidos por la Cooperativa, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos. La constitución de reservas y fondos obedece a lineamientos legales y estatutarios.
La cuenta con la Reserva protección de aportes, representa el valor apropiado de los excedentes conforme a disposiciones legales con el propósito de proteger el patrimonio social. El único objeto de la constitución de esta reserva es con fines de absorber o enjugar pérdidas que se puedan presentar.

Cuando esta reserva se hubiera empleado o utilizado para compensar pérdidas, la primera aplicación de los excedentes futuros será la de reestablecer la reserva al nivel que tenía antes de su utilización.
Esta reserva no tiene límite de monto. El incremento se hace de manera anual, de acuerdo con los resultados positivos y se deberá constituir como mínimo el 20% de los excedentes anuales. Ley 79 de 1988, art 54.

**Fondo especial excedentes con no asociados.**
Representa el valor de los excedentes o resultados positivos obtenidos en la prestación de servicios al público no asociado de acuerdo con las normas vigentes y los estatutos de la organización.
Este fondo se alimenta de acuerdo "a lo establecido en el CAPÍTULO IX – RESULTADOS, numeral 2 APLICACIÓN DE EXCEDENTES EN COOPERATIVAS el cual reza: De conformidad con lo establecido en los artículos 10, 54 y 55 de la Ley 79 de 1988, las cooperativas deberán distribuir sus excedentes de cierre de ejercicio de la siguiente manera:

En primera instancia, se deberán aplicar los excedentes generados por los servicios prestados a terceros, los cuales se registrarán en un fondo de carácter patrimonial no susceptible de repartición

denominado "fondo especial". Estos recursos se excluirán al momento de determinar la base sobre la cual se aplica los artículos 54 y 55 de la Ley 79 de 1988."

**Ingresos.**
Son ingresos obtenidos en operaciones como:

- ventas de mercancías, fertilizantes, mercadeo de café y otros
- Ingresos administrativos y sociales
- Ingresos de servicios (transporte)
- Recuperaciones

COOCENTRAL reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)

COOCENTRAL reconocerá los ingresos cuando el resultado de una transacción, que supone la venta de un bien o servicio, puede estimarse con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la entrega del bien o prestación del servicio.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la venta de un bien o prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Cooperativa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

COOCENTRAL reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
b) No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos se reconocen, siempre que:

a) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.



**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Son recursos a la vista de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 90 días. Comprende: caja, cuentas corrientes, de ahorros, depósitos, inversiones para mantener hasta el vencimiento, con un periodo de redención no mayor a 3 meses.

**Caja:** El valor total reportado en esta partida corresponde a dinero en efectivo verificado con los soportes de arqueos de caja a la fecha de cierre de los estados financieros, debidamente auditados tales como caja general, caja almacenes y cajas menores.

**Bancos y otras entidades financieras:** El saldo reportado en estas cuentas está debidamente conciliado y cumple con la política de reconocimiento y medición. Estas cuentas no tienen ninguna restricción y pueden ser utilizadas en cualquier momento por la empresa.

**Equivalentes a efectivo:** Son fondos propios que representan los recursos de la entidad depositados en entidades financieras, los cuales han sido separados y destinados a cubrir erogaciones específicas, establecidas por reglamentos internos o por disposición de la administración. Los fondos propios son considerados como efectivo y equivalentes de efectivo puesto que no tienen ninguna restricción y pueden ser utilizadas en cualquier momento por la empresa.

**Efectivo restringido:** Son los recursos que han sido separados y destinados a cubrir erogaciones específicas.

Para Coocentral son de uso restringido los fondos de financiamiento constituidos por recursos del Fondo Nacional del Café y que tienen como destinación la compra de café mojado y café pergamino seco, así como el recurso girado a la Cooperativa por pagos correspondientes a Prima Flo o Comercio Justo, de igual manera lo son los depósitos entregados en garantía cuya finalidad es que los asociados puedan acceder a los servicios de crédito en convenio con el Banco Agrario de Colombia teniendo estos un respaldo de garantía.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Caja** | **967.108.336** | **794.416.985** |
| **Bancos y otras entidades financieras** | | |
| Bancos comerciales | 2.640.530.982 | 2.340.842.690 |
| Entidades del sector solidario | 100.010.209 | 120.799.820 |
| Entidades del exterior | 388.313.053 | 381.004.019 |
| Otras entidades | 21.595.770 | 1.207.341 |
| **Total Bancos y otras entidades** | **3.150.450.014** | **2.843.853.870** |

| | | |
|---|---|---|
| **Equivalentes a efectivo** | | |
| Otros fondos | 671.752 | 671.752 |
| **Total Equivalentes a efectivo** | **671.752** | **671.752** |
| **Efectivo restringido** | | |
| Fondos especiales - Prima Flo (Fair Trade) | 2.811.485.728 | 3.234.988.915 |
| Fondos especiales - Línea de Financiamiento | 920.363.073 | 520.484.241 |
| Depósitos entregados en garantía | 105.802.223 | 106.331.235 |
| Otros fondos | 426 | 426 |
| **Total Efectivo restringido** | **3.837.651.451** | **3.861.804.817** |
| **TOTAL** | **7.955.881.553** | **7.500.747.423** |

**NOTA 6. INVENTARIOS**

Corresponde a bienes corporales que se encuentran disponibles para su comercialización. Se clasifica en inventario de productos agrícolas (café verde o mojado, café pergamino seco, subproductos de café y cacao), inventarios de provisión agrícola (fertilizantes, insumos y maquinaria agrícola, electrodomésticos, elementos de ferretería y otros).

La Cooperativa en sus inventarios mantiene existencias de empaques de fique que son utilizados en el proceso de acopio del café pergamino seco y bolsas para el café tostado y molido. Según las políticas NIIF de Coocentral, la medición del inventario se realizará al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el menor entre los dos. El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Productos Agrícolas** | | |
| Café Línea de Financiamiento | 423.101.502 | 1.102.402.506 |
| Café Recursos Propios | 6.443.252.007 | 4.505.455.015 |
| **Total Café** | **6.866.353.509** | **5.607.857.522** |
| **Otros Productos Agrícolas** | | |
| Cacao Recursos Propios | 130.763.785 | 450.705.973 |
| **Total otros productos agrícolas** | **130.763.785** | **450.705.973** |
| **Provisión Agrícola** | | |
| Fertilizantes | 3.596.807.049 | 7.054.288.343 |
| Mercancía Aprovisionamiento | 2.768.866.565 | 3.392.448.492 |
| **Total provisión Agrícola** | **6.365.673.614** | **10.446.736.835** |
| **Restaurante y Cafetería** | | |
| Restaurante y Cafetería | 11.173.838 | 40.021.446 |
| **Total Restaurante y Cafetería** | **11.173.838** | **40.021.446** |



| | | |
|---|---|---|
| **Envases y Empaques** | | |
| Envases | 373.572.103 | 428.281.699 |
| **Total Envases y Empaques** | **373.572.103** | **428.281.699** |
| **Bienes transformados por la entidad** | | |
| Productos Terminados (Café tostado) | 33.411.844 | 40.401.095 |
| **Total Bienes transformados por la entidad** | **33.411.844** | **40.401.095** |
| **Total Inventarios** | **13.780.948.694** | **17.014.004.571** |
| | | |
| **Deterioro Invent. Provisión Agrícola** | **-24.745.604** | **-27.021.413** |
| **Deterioro Invent. Bienes transf por la entidad** | **-248.686** | **-248.686** |
| **TOTAL** | **13.755.954.404** | **16.986.734.472** |

La evaluación y medición posterior del inventario al cierre del periodo se realizó al menor valor entre el costo y el valor neto de realización utilizando la fórmula: Valor neto de realización = precio estimado de venta menos los gastos necesarios para llevar acabo la venta. De acuerdo a lo anterior, se registró un deterioro en el año 2021 reconocido en el estado de resultados por valor de $26.944.743.

Dentro del desarrollo de las actividades de la empresa, Coocentral realizo contratos de compra de café a futuro a los productores, los cuales se fijaron a precios inferiores al del mercado en el momento de la entrega o cumplimiento, a pesar de que el productor no cumpla, la cooperativa si debe cumplir con su contraparte, por lo tanto, al cierre del ejercicio contable del año 2021, Coocentral se encuentra expuesta a una pérdida estimada en contratos a futuro por un valor aproximado de $3.042.388.009 con una cantidad de 340.642 kilos de café pergamino seco según Otrosí firmado por parte de los productores en el cual tenían que cumplir con el 33% de su compromiso inicial al corte del 31 de Diciembre del 2021.

| RESUMEN CONTRATOS A FUTUROS DE ASOCIADOS AL CORTE 31/12/2021 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASOCIADOS | CONTRATOS | KILOS POR ENTREGAR | PRECIO PROMEDIO NEGOCIADO | VR PENDIENTE SEGÚN CONTRATOS |
| 197 | 437 | 1.594.370 | $ 1.030.421 | $ 12.925.537.848 |

| CONTRATOS DE ASOCIADOS VENCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ASOCIADOS | CONTRATOS | KILOS POR ENTREGAR | VR SEGÚN PRECIO PACTADO CONTRATO/ KG PTES SEGÚN OTROSÍ | PRECIO OFICIAL FNC 30-12-2021 | VALOR TOTAL NEGOCIOS A PRECIO OFICIAL FNC | PERDIDA ESTIMADA |
| 92 | 256 | 340.642 | $ 2.672.215.025 | $ 2.097.000 | $ 5.714.603.034 | -$ 3.042.388.009 |

Para mitigar el riesgo de pérdida la Cooperativa en el año 2021, se iniciaron procesos de cobro jurídico a los cafeteros asociados que no han dado cumplimiento al contrato.

Esta situación de incumplimiento por parte del caficultor se ha presentado a nivel nacional sin embargo, como parte del gremio y de la institucionalidad cafetera, se han propuesto soluciones a la Federación Nacional de Cafeteros, con objetivo de minimizar el efecto adverso la caficultura.

Por otra parte se revela el total de contratos vencidos al cierre del año 2021, con clientes que posee la Cooperativa Coocentral:

RESUMEN ESTADO CONTRATOS FUTUROS COOCENTRAL FNC - EXPOCAFE
VENCIDOS CORTE FECHA 31-DIC-2021

| CLIENTE | CONTRATOS | KILOS POR ENTREGAR | VR.TOTAL NEGOCIOS | PRECIO OFICIAL FNC 31-DIC-2021 | VR.TOTAL NEGOCIOS A PRECIO OFICIAL FNC | DIFERENCIA VALOR NEGOCIOS VS. NEGOCIOS A PRECIO OFICIAL FNC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EXPOCAFE | 6 | 57.320 | 455.994.240 | 2.097.000 | 961.600.320 | -505.606.080 |
| FNC | 127 | 1.694.241 | 15.644.876.238 | 2.097.000 | 28.422.587.016 | -12.777.710.778 |
| TOTAL | 133 | 1.751.561 | 16.100.870.478 | | 29.384.187.336 | -13.283.316.858 |

Para el año 2022, se concretó un plan de entregas con la Federación Nacional de Cafeteros y con Expocafe que permita ofrecer de manera gradual el cumplimiento de los caficultores con futuros pendientes. De igual manera se adelantan gestiones con los productores a fin de realizar la entrega de los cafés comprometidos y de esta misma forma atender los plazos otorgados por los exportadores; resaltando que la responsabilidad de cerrar los contratos está en cabeza del caficultor quien es el dueño de la producción y adquirió el compromiso de entrega; para el cierre del año 2021 de los contratos a futuro que posee la Cooperativa Coocentral el 90% se encuentra en poder de los caficultores.

Adicionalmente COOCENTRAL posee 8 negocios pendientes de entrega con Sucafina no futuros por un total de 11.275 sacos de café excelso que no se encuentran fijados al cierre del ejercicio. Coocentral y Sucafina están en constante comunicación buscando alternativas de negociación para cumplir con dicho compromiso según las condiciones del mercado, adicionalmente Coocentral otorgo una garantía hipotecaria como respaldo.

El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el 2021 por concepto de consumo de inventarios y faltantes asumidos fue por valor de $222.260.105. Al cierre de sus estados financieros de diciembre de 2021, la Cooperativa Coocentral no tiene pignorados sus inventarios como garantía de obligaciones financieras.



**NOTA 7. DEUDORES POR VENTA DE BIENES**

Registra el valor por cobrar a asociados de la entidad por la venta de bienes en desarrollo de su objeto social; según los reglamentos de Coocentral, la entidad puede otorgar a sus asociados préstamos en mercancías, fertilizantes e insumos y en dinero con destino a cubrir costos de producción, recolección y secado del café. La cartera que posee Coocentral es de bienes y servicios ofreciendo al asociado una herramienta de apoyo al sostenimiento de su cultivo. Los créditos por la modalidad de efectivo, tienen destinación específica y se otorgan a corto plazo, bajo las siguientes condiciones:

- Línea de crédito Futurito, plazo 30 días, sin intereses, su destinación es el pago de la recolección, el crédito se otorga contra entrega del café.
- Línea Anticipo de secado, plazo 15 días, sin intereses, anticipo del 50% del café depositado por el asociado para la prestación del servicio de secado. Una vez liquidado el café se cancela el crédito.

Su saldo está representado así:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Deudores por venta de bienes** | | |
| Vigentes | 6.074.747.688 | 7.982.859.660 |
| Vencida entre 91 y 180 días | 6.243.900 | 0 |
| Vencida entre 181 y 360 días | 0 | 0 |
| Vencida más de 360 días | 63.182.126 | 84.650.793 |
| Intereses deudores por venta de bienes | 61.324.364 | 83.446.066 |
| **Total Deudores por venta de bienes** | **6.205.498.078** | **8.150.956.518** |
| | | |
| Det. Deudores Vta Bienes 91 a 180 Días | -45.000 | 0 |
| Det. Deudores Vta Bienes 181 a 360 Días | -386.530 | 0 |
| Det. Deudores Vta Bienes Más de 360 Días | -96.702.542 | -87.357.101 |
| **TOTAL** | **6.108.364.006** | **8.063.599.417** |

Según la circular básica contable y financiera emitida por la Superintendencia de la Economía Solidaria en su capítulo III, numeral 4.4 provisión de otras cuentas por cobrar, el área de crédito y cartera de Coocentral, realizo el cálculo de la provisión para el año gravable 2021 aplicando las siguientes opciones:

Provisión general:

- 5% para cuentas por cobrar entre 91 y 180 días de vencidas.
- 10% para cuentas por cobrar entre 181 y 360 días de vencidas.
- 15% para cuentas por cobrar más de 360 días de vencidas.

O una provisión individual:

- 33% para cuentas por cobrar vencidas más de 360 días.

En tal sentido se debe realizar el cálculo de las dos opciones y constituir la de mayor valor y al cabo de los tres años, deberá estar 100% provisionadas.

Por lo anterior se determinó que la de mayor valor es la provisión individual, que se aplica sobre la cartera de más de 360 días de vencida, conforme se detalla a continuación:

**Opción 1 Provisión General**

| Edad de Mora | Cartera Vencida | % Provisión | Valor Provisión |
|---|---|---|---|
| Entre 91 - 180 días | $3.081.250 | 5% | $154.063 |
| Entre 181 días - 360 días | $452.653 | 10% | $45.265 |
| Más de 360 días | $87.357.101 | 15% | $13.103.565 |
| **Provisión General** | | | **$13.302.893** |

**Opción 2 Provisión Individual**

| Edad de Mora | Cartera Vencida | % Provisión | Valor Provisión |
|---|---|---|---|
| Primer Año | $0 | 33% | $0 |
| Segundo Año | $0 | 66% | $0 |
| Tercer Año | $87.357.101 | 100% | $87.357.101 |
| **Provisión General** | | | **$87.357.101** |

**NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

Corresponde a los importes pendientes de cobro por rendimientos provenientes de operaciones complementarias en desarrollo del objeto social, por ventas de servicios, promesas de compra-venta, dineros entregados como anticipos a contratistas y proveedores, adelantos de salarios a empleados de los cuales se espera rendición y legalización de cuentas en breve término.



| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Cuentas por cobrar y otras** | | |
| Deudores por prestación de servicios | 30.684.961 | 58.245.703 |
| Anticipos | 353.461.920 | 896.824.382 |
| Arrendamientos | 2.607.223 | 1.873.065 |
| Anticipo de impuestos | 124.897.384 | 190.158.967 |
| Otras cuentas por cobrar | 4.612.481.974 | 8.920.644.870 |
| **Total Cuentas por cobrar y otras** | **5.124.133.462** | **10.067.746.988** |
| **Deterioro Otras cuentas por cobrar** | **-178.689.773** | **-178.689.773** |
| **TOTAL** | **4.945.443.689** | **9.889.057.215** |

Dentro del rublo "Otras", el valor más representativo corresponde a cuentas por cobrar por ventas de café pergamino y excelso a clientes nacionales y extranjeros, valor que a la fecha de corte representa el 68,78% del total de este rubro, es decir la suma de $6.143.183.286; igualmente, comprende sumas a favor de la Cooperativa por ventas de bienes y servicios realizadas a clientes diferentes de los asociados de la Cooperativa (proveedores, contratistas, etc.), registra un valor de $1.245.286.939, equivalente al 13,94%.

Los saldos de los deudores castigados en el periodo por ser estos de difícil recuperación se relacionan a continuación:

| Descripción | Valor |
|---|---|
| Cartera Ventas Torrefactora | $41.713 |
| | **$41.713** |

**NOTA 9. INVERSIONES**

**Inversiones en Instrumentos de Patrimonio:** Esta partida corresponde a inversiones de baja participación que no tienen influencia en el mercado, no cotizan en bolsa (inversiones minoristas) y debido a esta baja participación de la Cooperativa, la presentará en la partida de instrumento financiero, que está estipulado en la sección 11 NIIF para PYMES y se presentan al método de participación patrimonial.

**Participaciones Sociales**

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Agroinsumos S.A. | $61.831.511 | $61.831.511 |
| Expocafé S.A. | $529.763.322 | $529.763.322 |
| **TOTAL** | **$591.594.833** | **$591.594.833** |

**Aportes sociales en entidades de economía solidaria**

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Coofisam | $25.000 | $30.398 |
| Coonfie Ltda. | $20.000 | $20.273 |
| Utrahuilca | $9.206.315 | $9.257.935 |
| Cootransgigante | $3.763.304 | $3.763.304 |
| Emcofun | $31.156.396 | $40.883.670 |
| **TOTAL** | **$44.171.015** | **$53.955.580** |

**Aportes en otras entidades**

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| La Equidad Seguros de Vida | $2.774.196 | $3.607.535 |
| La Equidad Seguros Generales | $550.594 | $550.594 |
| **TOTAL** | **$3.324.790** | **$4.158.129** |

**Inversiones en Asociadas**

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Cafetrilla | 455.794.497 | 455.794.497 |
| **TOTAL** | **455.794.497** | **455.794.497** |

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL INVERSIONES** | **1.094.885.135** | **1.105.503.039** |

**NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos que se tienen exclusivamente para alquiler y generación de valorizaciones. Estas se medirán por su costo en el reconocimiento inicial y su medición posterior será al valor razonable medido de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.

El valor razonable de la propiedad de inversión que posee Coocentral está basado en un avaluó técnico bajo normas internacionales de información financiera realizado por un perito evaluador profesional, esta actividad se realizó en la "Granja experimental piscícola piedra pintada" en el municipio de Aipe – Huila.



El valor razonable del bien inmueble, fue estimado de acuerdo a los siguientes criterios y bases de valuación:

- Valor de Mercado del activo nuevo: igual en modelo y/o similar ajustado a su estado actual.
- Valor de Mercado del activo usado: Igual en modelo y/o similar ajustado a su estado actual.
- Estado actual y condiciones de los activos: los activos se encuentran en buen estado.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Prop de Invers. Lote "Piscícola Piedra Pintada" | $265.446.000 | $265.446.000 |
| **TOTAL** | **$265.446.000** | **$265.446.000** |

**NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Son activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción o montaje, sobre los cuales Coocentral tiene el control, que se mantienen para el uso permanente de la entidad en la comercialización de productos, prestación de servicios o para uso administrativo y cuya vida útil excede de un año. La partida de propiedad planta y equipo se presentará al reconocimiento inicial, posterior a éste, se medirá al costo menos la depreciación acumulada que haya sufrido dicho elemento.

En el año 2021 se realizó un cambio de política contable para el reconocimiento posterior de los inmuebles; hasta el año 2020 se reconocieron al costo menos la depreciación y a partir del año 2021 su reconocimiento se hará al valor neto de realización o valor razonable; para el efecto se deben realizar avalúos técnicos.

En el mes de diciembre de 2021 se realizaron los avalúos a todos los inmuebles de propiedad de COOCENTRAL. El cruce del avalúo con el valor en libros (costo -Depreciación) generó una revaluación de $14.227.465.181, cifra que se reconoció contablemente como mayor valor de los inmuebles y su contrapartida en el patrimonio Otros Resultados Integrales.

El cambio de la política contable, obliga a re expresar los estados financieros desde el año 2017, año en el que la norma internacional permitió el cambio. No obstante, y teniendo en cuenta que para COOCENTRAL implica un costo y esfuerzo desproporcionado la tarea de re expresara los estados financieros desde el año 2017 a 2020 informamos en estas revelaciones los efectos tributarios y el efecto de este ajuste en la depreciación acumulada. El incremento en el costo de los inmuebles tiene efectos en el valor de la contribución que COOCENTRAL debe pagar a la Superintendencia de la economía solidaria, misma que se calcula sobre el total de los activos a diciembre 31 de 2021.

A partir del de enero de 2022, el gasto por depreciación de los inmuebles será mayor en aproximadamente $277.579.608, esto porque el mayor valor de los inmuebles por efecto de la revaluación, se debe depreciar en el tiempo que falte de la vida útil estimada de cada activo.

**Depreciación acumulada:** La depreciación anual se reconoce como gasto mediante el método de línea recta. Este método se basa en la determinación de la vida útil del activo en años y su depreciación en cuotas iguales a lo largo del tiempo estimado.

El método de depreciación se revisará como mínimo cada año, al término de cada período y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio de una estimación contable.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Terrenos | 2.135.763.192 | 7.156.722.993 |
| Construcciones en curso | 799.286.525 | 692.666.285 |
| Edificaciones | 12.981.349.874 | 23.664.794.057 |
| Muebles y equipos de oficina | 724.598.664 | 732.549.900 |
| Equipo de computación y comunicación | 893.522.682 | 914.266.451 |
| Equipo de transporte | 1.798.929.779 | 2.100.355.028 |
| Maquinaria y equipo | 5.716.600.233 | 6.170.628.709 |
| Maquinaria en Montaje | 0 | 120.276.269 |
| Equipos de hoteles y restaurantes | 25.375.538 | 25.375.538 |
| Otros - Mejoras en bienes ajenos | 16.805.860 | 16.805.860 |
| Depreciación acumulada | -6.186.629.242 | -7.257.524.591 |
| **TOTAL** | **18.905.603.105** | **34.336.916.499** |

La Cooperativa Coocentral ha constituido hipotecas respaldando los cupos de crédito con entidades como Bancolombia, Banco Davivienda, Banco BBVA, al igual que la Federación Nacional de Cafeteros.

Durante el año 2021 se realizaron avalúos a los predios de propiedad de Coocentral tanto a los terrenos como a las edificaciones, por esta razón estos rubros se incrementaron en un 70% y 45% con respecto al año inmediatamente anterior, adicionalmente se compró la maquinaria existente en la entidad Cafetrilla la cual se encuentra en montaje para ampliar la capacidad de trilla en el parque industrial del café.



**CONCILIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| Descripción | Vida Util | Valor Inicial | Adiciones | Aumentos | Ventas | Traslados | Bajas | Valor Final | Dep. Acumulada | Dep. (Gasto) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Terrenos | No aplica | 2.135.763.192 | 0 | 5.124.347.060 | 50.000.000 | 28.387.260 | 25.000.000 | 7.156.722.993 | 0 | 0 |
| Construcciones en curso | No aplica | 799.286.525 | 0 | 0 | 0 | 106.620.240 | 0 | 692.666.285 | 0 | 0 |
| Edificaciones | 50 Años | 12.981.349.874 | 236.132.494 | 10.475.698.949 | 0 | 28.387.260 | 0 | 23.664.794.057 | 1.872.113.435 | 236.796.643 |
| Muebles y equipos de oficina | 10 Años | 724.598.664 | 33.191.359 | 0 | 0 | 0 | 25.240.122 | 732.549.900 | 571.975.430 | 47.858.866 |
| Equipo de comput. y comun. | 5 Años | 893.522.682 | 40.427.084 | 0 | 0 | 0 | 19.683.316 | 914.266.451 | 761.668.444 | 62.151.439 |
| Equipo de transporte | 20 Años carga 5 Años Gerencia | 1.798.929.779 | 301.425.249 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.100.355.028 | 411.836.231 | 153.982.020 |
| Maquinaria y equipo | 10 Años | 5.716.600.233 | 460.766.080 | 0 | 0 | 0 | 6.737.604 | 6.170.628.709 | 3.611.650.479 | 421.404.022 |
| Maquinaria en montaje | | 0 | 120.276.269 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120.276.269 | 0 | 0 |
| Equipos de hoteles y restaurantes | 3 años | 25.375.538 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25.375.538 | 15.605.559 | 2.041.765 |
| Otros activos | 3 años | 16.805.860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.805.860 | 12.675.013 | 1.039.500 |
| **TOTALES** | | **25.092.232.346** | **1.192.218.535** | **15.600.046.009** | **50.000.000** | **163.394.760** | **76.661.042** | **41.594.441.090** | **7.257.524.591** | **925.274.255** |

**NOTA 12. OTROS ACTIVOS**

**Bienes y servicios pagados (Seguros):** Valor correspondiente a la renovación de la póliza multiriesgo corporativo, fraude de empleados, equipo electrónico y responsabilidad civil extracontractual, con vigencia de un año.

**Intangibles (Software/Licencias):** Valor correspondiente a la adquisición del software contable OasisCom, utilizado por la cooperativa, el cual comprende servicio de implementación, configuración, adaptación, consultoría, capacitación y puesta en marcha del mismo.
Coocentral utiliza el método lineal de amortización. A continuación se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de activos intangibles:

| Tipo de Activo | Vida útil (Años) |
|---|---|
| Licencias | 1 |
| Software | 8 |
| Seguros | 1 |

**Responsabilidades pendientes:** Son valores a favor de la Cooperativa por faltantes presentados en arqueos de inventarios, de acuerdo a actas de revisoría y/o administración.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Otros Activos** | | |
| Bienes y servicios (seguros) | 125.405.151 | 188.409.008 |
| Licencias | 351.492.123 | 351.492.123 |
| Amortización acumulada | -238.899.075 | -356.971.677 |
| **Total Licencias** | **237.998.199** | **182.929.454** |
| **Responsabilidades Pendientes** | | |
| Empresa Asociativa Familove | 290.494.807 | 290.494.806 |
| Empleados | 12.249.127 | 28.696.847 |
| Deterioro responsabilidades pendientes | -295.195.806 | -295.195.806 |
| **Total responsabilidades pendientes** | **7.548.128** | **23.995.847** |
| **TOTAL** | **245.546.327** | **206.925.301** |

**NOTA 13. CREDITOS ORDINARIOS BANCOS**

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

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Créditos a corto plazo** | | |
| Bancolombia | 2.000.000.000 | 1.748.575.271 |
| Banco BBVA | 0 | 666.666.668 |
| Banco de Occidente | 2.500.000.000 | 1.352.439.838 |
| Banco Caja Social | 250.000.000 | 1.495.499.000 |
| Banco Agrario | 3.300.000.000 | 0 |
| Banco Davivienda | 5.499.903.381 | 7.909.035.012 |
| Banco Coopcentral | 875.000.000 | 3.214.333.320 |
| Utrahuilca | 0 | 0 |
| **Intereses** | 141.416.926 | 86.399.368 |
| **Sobregiros** | 0 | 129.053.074 |
| **TOTAL** | **14.566.320.307** | **16.602.001.551** |

Los créditos a corto plazo vigentes a 31 de diciembre de 2021, tienen las siguientes condiciones:



| Entidad | Plazo | Amortización | Tasa Interés | Garantía |
|---|---|---|---|---|
| Bancolombia | Doce meses | Trimestral | 6.19 | Hipoteca |
| Banco de Occidente | Seis meses | Semestral | 5.86 | Pagaré |
| Banco Caja Social | Doce meses | Mensual | 6.00 | Pagaré |
| Banco Davivienda | Doce meses | Trimestral | 6.14 | Hipoteca |

**NOTA 14. CREDITOS – OTRAS ENTIDADES**

El crédito con otras entidades representa las obligaciones contraídas por Coocentral con Agroinsumos del Café (pago de fertilizantes) y con Almacafé S.A. por la entrega de recursos provenientes del Fondo Nacional del Café para compras de café y fertilizantes, también se posee Factoring con Bancolombia que se utiliza para el pago de proveedores de provisión agrícola el cual tiene vencimiento menor a un año.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Almacafé - Línea de Financiamiento | 283.866.381 | 462.222.873 |
| Almacafé - Fertilizantes | 1.190.958.388 | 1.448.402.678 |
| Agroinsumos - Fertilizantes | 114.937.500 | 3.124.987 |
| Factoring | 827.872.724 | 997.653.925 |
| **TOTAL** | **2.417.634.993** | **2.911.404.463** |

**NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS**

Corresponde a obligaciones pendientes de pago derivadas de contratos o documentos distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado inferior a un año y pueden incorporar costos de financiamiento, tales como rendimientos pactados por la utilización de recursos de los asociados, comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.

Igualmente registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de impuestos, retenciones y aportes laborares, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Comisiones y honorarios | 24.934.815 | 21.832.728 |
| Costos y gastos por pagar | 3.247.295.381 | 3.504.395.832 |
| Proveedores | 4.917.644.205 | 12.902.125.106 |
| Contribuciones y afiliaciones | 91.703.231 | 169.666.185 |
| Retención en la fuente | 86.276.430 | 87.102.086 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 368.506.390 | 429.977.133 |
| Retenciones y aportes laborales | 115.848.843 | 128.041.598 |
| Remanentes por pagar | 17.381.851 | 42.619.951 |
| Arrendamientos | 9.436.286 | 15.049.046 |
| Acreedores varios | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **8.879.027.432** | **17.300.809.664** |

## NOTA 16. FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Registra el valor de los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anterior por decisión de la Asamblea General. Estos fondos son agotables mediante destinación específica y están previamente reglamentados por la Cooperativa. Su saldo está representado así:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Fondo Social de Educación | 104.147.279 | 104.147.279 |
| Fondo Social de Solidaridad | 3.950.000 | 3.950.000 |
| Fondo Social Para Otros Fines | 1.456.274.539 | 1.251.631.733 |
| **TOTAL** | **1.564.371.818** | **1.359.729.012** |

El Fondo Social para otros fines no corresponde a apropiación de excedentes; este fondo se alimenta de recursos que recibe la cooperativa por concepto de primas Fair Trade en negociaciones de café, al cumplir los estándares establecidos de comercio, garantizar criterios sociales y medioambientales y proporcionar a los productores un precio justo por su café. Se clasifica como un pasivo, puesto que dichos recursos son para uso exclusivo de programas y proyectos de inversión social dirigidos a los asociados de Coocentral, los cuales son aprobados por la Asamblea General de Delegados y ejecutados durante el año siguiente a su aprobación.

## NOTA 17. OTROS PASIVOS

**Beneficios a empleados:** Corresponde a todos los tipos de retribuciones entregadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados; comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios. Estos se ajustan al final



de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. Su saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Oblig laborales por beneficios a empleados | 438.351.224 | 460.364.318 |
| Ingresos recibidos para terceros | 515.813.302 | 694.756.278 |
| Ingresos anticipados | 100.052.303 | 97.279.241 |
| Otras provisiones | 79.649.018 | 121.731.545 |
| **TOTAL** | **1.133.865.847** | **1.374.131.383** |

**Ingresos anticipados:** Comprende obligaciones con clientes por concepto de dineros recibidos de manera anticipada por negociaciones que tienen como finalidad la venta o entrega de café pergamino seco en un plazo de 15 días.

**Valores recibidos para terceros:** Las partidas que corresponden a valores recibidos para terceros, son aportes en dinero de asociados y terceros que tienen un determinado fin.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Nómina por pagar | $146.623.865 | $146.911.830 |
| Cesantías consolidadas | $148.832.293 | $153.973.241 |
| Intereses sobre cesantías | $17.532.521 | $18.090.110 |
| Prima de servicios | $0 | $0 |
| Vacaciones consolidadas | $125.362.546 | $141.389.138 |
| **TOTAL** | **$438.353.244** | **$460.364.318** |

## NOTA 18. PASIVOS NO CORRIENTES

**Créditos ordinarios bancos – Largo Plazo:** Representa las obligaciones con vencimiento superior a un año, para financiar los proyectos de inversión de la empresa. Su saldo está representado de la siguiente manera:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Créditos Ordinarios Bancos - Largo Plazo** | | |
| Banco BBVA | 1.666.666.666 | 333.333.331 |
| Banco de Occidente | 241.230.353 | 1.473.472.362 |
| Banco Davivienda | 793.271.507 | 503.418.418 |
| Banco Coopcentral | 1.500.000.000 | 981.750.000 |

| | | |
|---|---|---|
| Utrahuilca | 53.701.183 | 0 |
| **Intereses** | 9.611.875 | 30.127.569 |
| **TOTAL** | **4.264.481.584** | **3.322.101.681** |

Los créditos a largo plazo vigentes a 31 de diciembre de 2021, tienen las siguientes condiciones:

| Entidad | Plazo | Amortización | Tasa Interés | Garantía |
|---|---|---|---|---|
| Banco BBVA | 3 años | Trimestral | 8.00 | Hipoteca |
| Banco Occidente | 3 años | Mensual | 5.86 | Pagaré |
| Banco Davivienda | 5 años | Mensual | 6.14 | Hipoteca |
| Banco Coopcentral | 2 años | Trimestral | 5.96 | Pagaré |

**Otros Pasivos – Largo Plazo:** Representa los valores superiores a un año recibidos para terceros, que tienen un determinado fin. Su saldo está representado de la siguiente manera:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Otros Pasivos** | 0 | |
| Ingresos recibidos para terceros | 0 | 184.163.817 |
| **TOTAL** | **0** | **184.163.817** |

**NOTA 19. PATRIMONIO**

Es la representación pertinente y razonable del valor de los activos y de los pasivos, expresada en los excedentes acumulados, los resultados del ejercicio, el capital social y otros componentes que implican incrementos de valor, conforme al marco contable de información financiera.

**Aportes sociales:** Representa el valor efectivamente pagado por los asociados con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo del objeto social que además sirven de garantía para los acreedores.

Al cierre del ejercicio del año 2021, el único asociado con aportes superiores al 5% es la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia con un valor al 31 de diciembre de $ 411.673.605.



| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Capital social permanentemente restringido | 4.389.015.000 | 4.542.630.000 |
| Capital social temporalmente restringido | 3.015.069.256 | 3.764.844.944 |
| **TOTAL** | **7.404.084.256** | **8.307.474.944** |

**Reservas:** Está conformado por los recursos retenidos por la Cooperativa para su beneficio que se han apropiado de los excedentes y en algunos casos por los incrementos que con cargo al ejercicio anual disponga la Asamblea General de Asociados con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Reserva Protección de Aportes | 2.082.909.295 | 1.446.709.132 |
| Reserva Legal | 17.520.556 | 17.520.556 |
| Reserva Especial | 5.182.670.791 | 6.572.379.377 |
| **TOTAL** | **7.283.100.642** | **8.036.609.065** |

**Fondos de destinación específica:** Representa el valor como fondo de reserva de los recursos provenientes de la apropiación de los excedentes, destinados a la amortización y revalorización de aportes; adquisición, mejora o remodelación de propiedades; mercadeo de productos y otras ordenadas por la Asamblea conforme a disposiciones legales para fines específicos y justificados.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Fondo para Amortización Aportes Sociales | 64.609 | 64.609 |
| Fondo para Revalorización de Aportes | 66.341.615 | 66.341.615 |
| Fondo para Mercadeo de Productos | 182.358.412 | 182.358.412 |
| Fondo para Infraestructura Física | 42.969.944 | 42.969.944 |
| Fondo Sociales Capitalizados | 43.727.340 | 43.727.340 |
| Fondo Rotatorio Créditos | 1.079.082.399 | 1.079.082.399 |
| **TOTAL** | **1.414.544.321** | **1.414.544.321** |

**Superávit:** Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de contribuciones o donaciones recibidas.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Auxilios y Donaciones | 33.250.000 | 33.250.000 |
| **TOTAL** | **33.250.000** | **33.250.000** |

**Revaluación propiedad planta y equipo:** Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de avalúos realizados a EDIFICACIONES (edificios, oficinas, bodegas, almacenes, etc.) y TERRENOS de propiedad de Coocentral.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Revaluación Propiedad, Planta y equipo | $0 | $14.227.465.182 |
| **TOTAL** | **$0** | **$14.227.465.182** |

## NOTA 20. INGRESOS ORDINARIOS

Representa los beneficios operativos que percibe la Cooperativa durante el ejercicio económico, provenientes del desarrollo normal de sus actividades, principalmente de la comercialización de productos como el café (pergamino, excelso, coproductos), cacao, fertilizantes, mercancías de provisión agrícola (maquinaria, insumos, entre otras) y la prestación de servicios (transporte, trilla, báscula, secado de café y servicio de crédito a asociados). Están representados así:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Ventas** | | |
| Café | 151.797.563.996 | 157.445.769.513 |
| Cacao | 2.463.541.491 | 3.407.835.398 |
| Fertilizantes | 38.731.461.595 | 62.099.577.337 |
| Mercancías | 12.510.622.519 | 14.328.937.762 |
| Café Tostado | 956.176.604 | 1.615.148.925 |
| Restaurante y Cafetería | 166.341.784 | 432.440.929 |
| **Total Ventas** | **206.625.707.989** | **239.329.709.863** |
| **Otros Ingresos** | | |
| Mercadeo de Café | 2.689.252.482 | 791.833.183 |
| Provisión Agrícola y Otros | 134.518.116 | 116.495.880 |
| **Total otros Ingresos** | **2.823.770.598** | **908.329.063** |
| **Servicios** | | |
| Cartera | 375.266.344 | 345.243.119 |
| Parque Industrial | 1.041.761.417 | 444.823.357 |
| Transporte | 73.950.380 | 328.916.105 |
| Hotel y otros | 312.196.880 | 526.617.567 |
| **Total Servicios** | **1.803.175.022** | **1.645.600.149** |
| | | |
| **TOTAL INGRESOS ORDINARIOS** | **211.252.653.609** | **241.883.639.075** |



## NOTA 21. COSTO DE VENTAS

Comprende el valor de los costos incurridos por la Cooperativa en la compra, manejo y comercialización de bienes en relación al desarrollo de su objeto social, productos tales como: café pergamino, excelso, cacao, fertilizantes, insumos y maquinaria agrícola, material de ferretería y otros. Están representados de la siguiente manera:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Costo de Ventas** | | |
| Café | 145.574.270.877 | 154.285.276.012 |
| Cacao | 2.209.605.610 | 3.023.859.419 |
| Fertilizantes | 35.418.293.167 | 55.845.035.450 |
| Mercancías | 11.148.196.986 | 12.366.743.924 |
| Café tostado | 544.904.279 | 1.078.670.394 |
| Restaurante y Cafetería | 52.392.523 | 168.607.343 |
| **Total Costos de Ventas** | **194.947.663.440** | **226.768.192.542** |

## NOTA 22. GASTOS PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponde a los gastos incurridos por Coocentral para la prestación de servicios de transporte de carga, servicio de crédito y otros, los cuales tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos por dichas actividades durante el ejercicio contable. El saldo a la fecha de corte está representado de la siguiente manera:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Cartera** | | |
| Personal | 118.424.262 | 117.089.656 |
| General | 115.292.512 | 108.451.689 |
| Depreciación | 103.424 | 0 |
| **Total Cartera** | **233.820.198** | **225.541.345** |
| **Parque Industrial** | | |
| Personal | 199.674.673 | 314.698.169 |
| General | 296.891.154 | 612.464.661 |
| Depreciación | 179.131.629 | 376.464.863 |
| **Total Parque Industrial** | **675.697.455** | **1.303.627.693** |
| **Transporte** | | |
| Personal | 20.834.178 | 211.289.341 |

| | | |
|---|---|---|
| General | 60.992.285 | 729.161.082 |
| Depreciación | 9.118.148 | 85.237.153 |
| **Total Transporte** | **90.944.612** | **1.025.687.576** |
| **Hotel y otros** | **123.683.128** | **100.937.556** |
| **Total Gastos para Prestación de Servicios** | **1.124.145.393** | **2.655.794.170** |

**NOTA 23. GASTOS DE VENTAS**

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social de la entidad y se registran los valores en que incurrió la Cooperativa durante el ejercicio, que están directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas, incluyendo básicamente la incurrida en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Mercadeo de Café** | | |
| Personal | 1.562.626.938 | 1.426.182.267 |
| Generales | 5.451.972.222 | 4.016.409.747 |
| Depreciación | 280.672.106 | 95.588.814 |
| **Total Mercadeo de Café** | **7.295.271.266** | **5.538.180.828** |
| **Provisión Agrícola** | | |
| Personal | 1.379.001.457 | 1.557.868.815 |
| General | 1.392.101.475 | 1.474.587.104 |
| Depreciación | 102.398.782 | 118.406.835 |
| **Total provisión Agrícola** | **2.873.501.714** | **3.150.862.753** |
| **Otros** | | |
| Personal | 464.133.321 | 598.968.329 |
| Generales | 964.325.990 | 1.027.978.487 |
| Depreciación | 126.721.089 | 129.522.886 |
| **Total Otros** | **1.555.180.400** | **1.756.469.702** |
| **TOTAL GASTOS DE VENTAS** | **11.723.953.380** | **10.445.513.284** |

A continuación se relacionan de manera detallada los gastos de acopio del área de café, teniendo en cuenta que dentro de estos se incluye el valor $879.878.219 correspondiente a gastos financieros (intereses créditos, comisiones y otros gastos bancarios), causados durante el año 2021.

Su valor está representando así:



| Descripción | Parcial | Total |
|---|---|---|
| Empleados | | $1.426.182.267 |
| Otros Gastos Fijos | | $4.462.558.520 |
| Honorarios | $133.550.356 | |
| Impuestos | $1.698.469.072 | |
| Arrendamientos | $227.851.691 | |
| Seguros | $73.753.264 | |
| Mantenimiento y Reparaciones | $44.486.346 | |
| Cuotas de Administración | $25.760.052 | |
| Servicios | $173.964.551 | |
| Transporte, Fletes y Acarreos | $734.982.752 | |
| Publicidad | $32.661.911 | |
| Contribuciones y Afiliaciones | $145.438.608 | |
| Gatos Legales | $65.806.321 | |
| Sistematización | $119.846.807 | |
| Depreciaciones | $95.588.814 | |
| Amortizaciones | $78.543.843 | |
| Varios | $811.854.132 | |
| Otros | | $2.219.867.013 |
| Financieros | $879.458.655 | |
| Diferencia en Cambio | $340.768.412 | |
| Varios | $999.639.946 | |
| **TOTAL GASTOS ACOPIO AÑO 2021 (Incluye gastos financieros)** | | **$8.108.607.800** |

**NOTA 24. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Cooperativa y registra los valores en que se incurrió en el ejercicio económico, directamente relacionados con la gestión encaminada a la dirección, planeación de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa debidamente autorizada por la Superintendencia de la Economía Solidaria.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Personal | 599.111.469 | 684.208.786 |
| General | 757.509.701 | 587.439.962 |
| Depreciación | 111.537.991 | 114.654.935 |
| **TOTAL GASTOS ADMINISTRACION** | **1.468.159.161** | **1.386.303.684** |

## NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a valores causados durante el ejercicio económico en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la Cooperativa.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Gastos Bancarios | 57.938.821 | 81.932.723 |
| Intereses | 1.146.191.784 | 1.181.398.072 |
| Comisiones | 141.397.084 | 131.937.611 |
| Otros | 6.827.213 | 11.039.646 |
| **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | **1.352.354.901** | **1.406.308.053** |

## NOTA 26. OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal de los negocios de la Cooperativa e incluye entre otros, lo relacionado con operaciones de carácter financiero y otros como arrendamientos, utilidad en venta de activos, pago de dividendos, recuperaciones de deudas castigadas, diferencia en cambio e indemnizaciones.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Otros ingresos** | | |
| Utilidad en venta de activos | 182.976.000 | 52.150.000 |
| Financieros | 5.194.653 | 927.779 |
| Dividendos, Participaciones | 0 | 9.819.717 |
| Comisiones | 74.085.828 | 86.390.829 |
| Cuotas de admisión | 206.000 | 314.000 |
| Arrendamientos | 38.681.075 | 37.770.988 |
| Recuperaciones | 1.617.860.963 | 537.019.549 |
| Coberturas dólar | 511.522.816 | 239.846.067 |
| Coberturas contratos de café | 36.555.148 | 514.218.468 |
| Coberturas importaciones | 0 | 79.071.903 |
| Prima compra de opciones | 83.885.162 | 130.575.259 |
| Indemnizaciones | 29.386.151 | 3.338.441 |
| Diferencia en cambio | 1.496.797.858 | 638.298.197 |
| Otros | 223.886.470 | 208.940.230 |
| **Total Otros Ingresos** | **4.301.038.124** | **2.538.681.427** |

| | | |
|---|---|---|
| **TOTAL INGRESOS** | **215.553.691.733** | **244.422.320.502** |



## NOTA 27. OTROS GASTOS

Comprende los valores causados o pagados por gastos no relacionados directamente en el desarrollo del objeto social de la Cooperativa. Se refiere a gastos como: financieros, pérdida en retiro y venta de bienes y gastos extraordinarios, como se relaciona en la siguiente tabla:

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Otros gastos** | | |
| Multas, sanciones y litigios | 65.023.570 | 37.893.000 |
| Impuestos asumidos | 10.445.146 | 15.323.651 |
| Gastos financieros (Diferencia en cambio) | 2.028.856.835 | 558.518.029 |
| Otros | 1.185.182.949 | 1.079.604.445 |
| **TOTAL** | **3.289.508.500** | **1.691.339.125** |

## NOTA 28. OTRO RESULTADO INTEGRAL

Coocentral al cierre del periodo contable reconoció directamente en otro resultado integral la parte del cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura que fue eficaz en la compensación del cambio en el valor razonable o en los flujos de efectivo esperados de la partida cubierta, según la sección 12 NIIF para PYMES.

La ganancia o pérdida en la cobertura reconocida en el otro resultado integral se reclasificará en resultados cuando la partida cubierta se reconozca en resultados o cuando termine la relación de cobertura.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **Otros resultado integral** | | |
| Vr. de mercado posic abier (ingreso) | 364.319.484 | 0 |
| Vr. de mercado posic abier (gasto) | 62.918.120 | 350.559.959 |
| **TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL** | **301.401.364** | **350.559.959** |

## NOTA 29. RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

Representa el valor del resultado determinado al cierre del ejercicio económico.

| Descripción | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Total Ingresos | 215.918.011.217 | 244.422.320.502 |
| Total Costo de Ventas | -194.947.663.440 | -226.768.192.542 |
| Total Gastos | -19.021.039.455 | -17.935.818.273 |
| **TOTAL RESULTADO** | **1.949.308.321** | **-281.690.313** |

**NOTA 30. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre de 2021, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha, teniendo en cuenta los siguientes puntos:

- Es prioridad para COOCENTRAL continuar mejorando procesos para el desarrollo de sus actividades y de esta forma el cumplimiento de objetivos. Mediante estas mejoras se busca buscan ineficiencias en los procesos de nuestra organización para corregirlos o mejorar su desempeño. Tiene como objetivo realizar una revisión de los mismos y llevar a cabo las adecuaciones correspondientes para minimizar o eliminar los errores de forma permanente.

- Continuamos en la revisión de todas las erogaciones, con el fin de mejorar los flujos de caja, mejorar el margen de utilidad, sin desmejorar la calidad de nuestros productos y servicios.

- Todos los objetivos por los que propende la Gerencia de COOCENTRAL, es mantener una empresa sólida, compitiendo con innovación, servicios, legalidad, venciendo, ante cambios políticos, alza y baja de precios, situación social y rentabilidad de nuevos modelos de negocio. Una empresa que se adapte al cambio y se mantenga potente.

- Gestionar constantemente por modelos de negocios que permitan aumentar la rentabilidad, todo con el propósito de mantenernos en el mercado y seguir siendo la mejor y única opción para nuestros caficultores.

- Nuestros objetivos van encaminados para los próximos cinco años en la consolidación en el mercado internacional como la Cooperativa número uno en Colombia, siendo reconocida por su calidad y producción sostenible de café, con una base social de 5.000 buenos asociados con empresas caficulturas sostenibles; exportando el 50% de la producción con base a cafés especiales, fortaleciendo su consumo a nivel nacional e internacional, siendo un actor reconocido en el mercado de fertilizantes en el país con nuestras marcas propias y con clientes externos e internos completamente satisfechos.

- La Gerencia sigue siendo consecuente y su propuesta de valor que incluye calidad y productividad resultado de la transformación e innovación; materializando con ello, una



oportunidad de emprender en diversas líneas de inversión, convirtiéndonos en un ente regulador del precio a nivel regional en pro de los beneficios y el bienestar de los caficultores del Huila, logrando así una caficultura creíble, confiable, rentable y sostenible.

- Alcanzaremos los objetivos con decisión, atentos a las amenazas y oportunidades que se pueden presentar en las tendencias del mercado.

**NOTA 31. REVELACIÓN DE RIESGOS:**

**Riesgo de Liquidez.** Dentro de las políticas y procedimientos implementados con el fin minimizar el riesgo de liquidez en Coocentral son:

- Se evalúa la rentabilidad de cada línea de negocio en forma mensual utilizando indicadores de alerta para toma decisiones y acciones al respecto y a futuro.

- De acuerdo a la evaluación y evolución de los negocios respecto a la rentabilidad, rotación y mercado, la gerencia de Coocentral, toma decisiones, coordinando con su grupo de líderes planes que aporte a la cooperativa unos mejores indicadores con el fin de obtener una mejor liquidez en todas las actividades o negocios.

- Se realizan inversiones en activos fijos para las áreas de negocios que a futuro generan liquidez, rentabilidad, servicio, atención a los usuarios y oportunidad en los mismos servicios.

- Coocentral, cuenta con programas de seguros para minimizar el riesgo al que están expuestos sus activos, transfiriendo de esta forma el riesgo a un tercero y minimizando los riegos de liquidez.

- La cartera de crédito se encuentra protegida con garantías personales o reales, esto de acuerdo a su valor.

- Los riesgos financieros asociados al café como el de mercado y el riesgo cambiario, el primero asociado al precio del grano y el segundo respecto a la relación entre la moneda local y el USD, variables externas difícil de controlar, sin embargo, COOCENTRAL, cubre sus operaciones mediante derivados financieros, como coberturas, contratos de futuro, herramientas que minimizan los altos costos en que una operación en este tema puede llegar a ocurrir, se realiza constante seguimiento al mercado cambiario.

- Coocentral, como política de apalancamiento financiero cotiza en las diferentes entidades BANCARIAS con el fin de obtener las mejores condiciones de financiación y plazos.

- Se utilizan los créditos para financiación de exportaciones para la mayoría de negocios de exportación cuyas tasas son más económicas y en los que podemos utilizar la cobertura natural.

- Para COOCENTRAL, la fidelización del asociado y clientes es muy importante para la generación del indicador de Liquidez, por lo tanto, y por medio de programas especiales debidamente planeados propendemos por mejorar las condiciones de sus fincas cafeteras y mejorar el nivel de vida del cliente asociado, de esta manera se incentiva al cliente haciendo que compren en nuestra empresa sus fertilizantes y vendan a Coocentral la producción del grano, a los mejores precios del mercado. De esta forma y en coordinación con la Fundación de la Cooperativa realiza el monitoreo y seguimiento a los proyectos de sus asociados.

- Coocentral, mantiene sus sellos de certificación de café especial, con el fin de obtener los mejores precios en la comercialización del grano tanto nacional como internacional, consiguiendo de esta forma, reliquidaciones y primas de comercio justo, recursos que son invertidos en programas para los asociados.

- Diversificación de otros negocios en torno a actividades paralelas al café como turismo, tiendas, importación y distribución de fertilizantes con el fin de no depender 100% del negocio del café ya que cada día este se ve afectado por diferentes variables del mercado y otros como los factores climáticos, plagas, sobreoferta del café, precios internacionales, etc.

**Riesgo lavado de activos y financiación del terrorismo (SARLAFT).**

Coocentral se rige para los efectos de riesgo de lavado de activos, así como para los demás riesgos inherentes a la actividad del negocio, por políticas y procedimientos establecidos de manera global. Es de resaltar que dichos procedimientos y políticas siguen de cerca los lineamientos y los últimos estándares internacionales definidos para estos propósitos así como aquellos parámetros establecidos en esta materia por parte de la Superintendencia de la Económica Solidaria de Colombia. Estas políticas son revisadas por lo menos una vez al año.

Los procedimientos y políticas sobre los cuales se fundamenta la prevención al lavado de activos se soportan sobre procesos de revisión de clientes actuales y nuevos que involucran aspectos tales como: industria en la cual se ubica el negocio del clientes, productos que comercializa, su localización geográfica, su estructura accionaria, su volumen de operaciones, entre otras.

Como parte complementaria a los controles anteriormente mencionados es importante resaltar que a nuestro interior y de acuerdo con las directrices, todos nuestros clientes son revisados contra la lista de sanciones oficial de las Naciones Unidas y la OFAC, entre otras. La Compañía cumple con los reportes requeridos a la UIAF.



Infraestructura tecnológica, Coocentral cuenta con sistemas eficientes para el desarrollo de sus actividades. Estos sistemas almacenan bases de datos históricas que permiten realizar fácilmente un seguimiento adecuado del nivel de exposición por tipo de riesgo y negocio. La seguridad de acceso a estas aplicaciones es observada y administrada. Así mismo, todos estos sistemas guardan consistencia con el volumen y complejidad de las transacciones que actualmente desarrolla nuestra entidad.

**NOTA 32. BUEN GOBIERNO CORPORATIVO:**

**Junta Directiva y Gerencia.** La Junta Directiva y la Gerencia de Coocentral, se encuentran informadas sobre la responsabilidad que implica la administración y/o gestión de los diferentes riesgos de la entidad y en atención a ello, son conocedores de los procesos y estructura de la áreas de gestión de riesgos y de los negocios, para que a partir de allí puedan establecer la orientación estratégica de la compañía y el monitoreo efectivo sobre las decisiones. Al interior de la Entidad, el proceso de identificación, evaluación, administración, medición y control de los riesgos inherentes a las diferentes clases de negocios, es realizado por áreas independientes en compañía de la administración.

**Reportes a la Junta Directiva.** Son objeto de reporte a la Junta Directiva la información financiera de la entidad, la gestión adelantada por la administración y toda aquella información que de acuerdo con sus competencias, deba ser informada a la Junta Directiva. La información acerca de las actividades desarrolladas por cada área de negocio, como el cumplimiento del presupuesto.

**Infraestructura tecnológica.** Coocentral cuenta con la infraestructura tecnológica adecuada que permite brindar la información y los resultados necesarios, tanto por el tipo de operaciones que se realizan, como por el volumen de las mismas. Esto facilita cumplir con los reportes e informes periódicos a la Administración y a la Junta Directiva, a fin de que estos órganos realicen un monitoreo de su gestión.

**Estructura organizacional.** Existe independencia entre las áreas de negociación, control de contabilización por diferentes centros de costo, y a su vez, éstas son dependientes de áreas funcionales administrativas para su normal funcionamiento.

**Capital humano.** Las personas que administran los diferentes sistemas de administración de riesgo están calificadas y preparadas, tanto académica como a nivel de experiencia profesional. También, periódicamente reciben capacitaciones que les permita estar actualizados respecto de los avances regulatorios locales e intercambiar experiencias de actualización y mejores prácticas.

**Verificación de operaciones.** Coocentral cuenta con mecanismos que permiten validar que las operaciones se hacen en las condiciones pactadas y mediante medios internos de comunicación, la contabilización de las operaciones se realiza de manera oportuna y adecuada, en el periodo corriente a fin de prevenir y evitar incurrir en errores que puedan significar pérdidas o utilidades equivocadas.

**Control Interno.** El área de control interno, diseña programas de trabajo con evaluaciones periódicas a diferentes áreas de Coocentral. Igualmente realizan un seguimiento al cumplimiento de los planes de acción que surgen en cada una de las auditorias como oportunidades de mejora, con el fin de garantizar el adecuado cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la Entidad. El resultado de los trabajos que realizan es informado a la Administración y a la Junta Directiva en casos relevantes.

En las notas a los Estados Financieros, se describen las políticas adoptadas por Coocentral en las cuales se revelan los procedimientos seguidos para un adecuado control y presentación de los estados financieros, políticas que se aplican en forma consistente en los diferentes períodos contables. Igualmente se revelan las principales partidas que componen las diferentes cuentas de la situación financiera y ampliando en cada uno de los rubros las operaciones que tienen alguna relevancia en dichas cifras. Con estas políticas y procedimientos se preserva un control permanente de la información financiera, los cuales son actualizados con las diferentes normas expedidas.

**NOTA 33. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 comparado con el año terminado el 31 de diciembre de 2020, fueron aprobados por el Consejo de Administración, los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los asociados en su Asamblea Ordinaria realizada anualmente. Los suscritos Representante Legal y Contadora, certificamos que hemos verificado las afirmaciones contenidas en estos estados Financieros al corte del 31 de diciembre de 2021 y 2020, los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

LUIS MAURICIO RIVERA VARGAS
Representante Legal

YENNIFER SILVA ESPITIA
Contadora Pública
T.P. 245946 – T