

**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL
TOLIMA LTDA**

ESTADOS FINANCIEROS

2022



**COOPERATIVA DE CAFICULTORES
DEL NORTE DEL TOLIMA**

Estamos Cultivando Sueños!

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31

NOTA	2022	2021	VARIACION 2022-2021	%	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE					
EFFECTIVO	2	\$ 815.086.644	\$ 586.862.624	\$ 228.224.019,69	38,89%
INVENTARIOS	3	\$ 2.148.154.174	\$ 1.039.700.568	\$ 1.108.453.605,44	106,61%
CRED. CONS. GTIA ADM SIN					
LIBRANZA	4	\$ -	\$ 1.721	\$ (1.721,00)	-100,00%
CUENTAS POR COBRAR	5	\$ 221.587.279	\$ 159.184.442	\$ 62.402.837,10	39,20%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 3.184.828.097	\$ 1.785.749.356	\$ 1.399.078.741,23	78,35%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 312.423.191	\$ 306.473.921	\$ 5.949.269,57	1,94%
PROPIEDADES DE INVERSION	7	\$ 523.670.340	\$ 523.670.340	\$ -	0,00%
INTANGIBLES	8	\$ 84.935.194	\$ 73.979.579	\$ 10.955.614,87	14,81%
RESPONSABILIDADES					
PENDIENTES	9	\$ 149.742.256	\$ 390.932.565	\$ (241.190.308,82)	-61,70%
PROVISIONES DE OTROS					
ACTIVOS	9	\$ (149.742.256)	\$ (390.932.565)	\$ 241.190.308,82	-61,70%
INVERSIONES	10	\$ 127.615.302	\$ 127.615.302	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 1.048.644.027	\$ 1.031.739.143	\$ 16.904.884,44	1,64%
TOTAL ACTIVOS		\$ 4.233.472.124	\$ 2.817.488.498	\$ 1.415.983.625,67	50,26%
PASIVO					
CRED. ORDINARIOS A CORTO					
PLAZO	11	\$ 278.977.323	\$ 746.069.125	\$ (467.091.802,00)	-62,61%
CUENTAS POR PAGAR	12	\$ 2.157.233.766	\$ 1.091.443.212	\$ 1.065.790.554,02	97,65%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y					
TASAS	13	\$ 95.127.213	\$ 67.483.200	\$ 27.644.012,61	40,96%
FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y					
OTROS	14	\$ 105.008.411	\$ 87.139.894	\$ 17.868.516,25	20,51%
OTROS PASIVOS	15	\$ 51.282.366	\$ 47.170.428	\$ 4.111.938,14	8,72%
TOTAL PASIVO		\$ 2.687.629.078	\$ 2.039.305.859	\$ 648.323.219,02	31,79%
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	16	\$ 428.606.502	\$ 405.280.800	\$ 23.325.702,00	5,76%
RESERVAS	17	\$ 389.748.743	\$ 151.864.711	\$ 237.884.032,24	156,64%
AUXILIOS Y DONACIONES		\$ 4.285.400	\$ 4.285.400	\$ -	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	18	\$ 744.334.704	\$ 270.155.960	\$ 474.178.744,05	-175,52%
RESULTADO DE EJERCICIOS					
ANTERIORES	18	\$ (627.657.224)	\$ (659.929.152)	\$ 32.271.928,12	-4,89%
RESULTADO POR REEXPRESION					
A NIIF	18	\$ 606.524.920	\$ 606.524.920	\$ -	0%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.545.843.046	\$ 778.182.639	\$ 767.660.406,41	98,65%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 4.233.472.124	\$ 2.817.488.498	\$ 1.415.983.625,43	50,26%

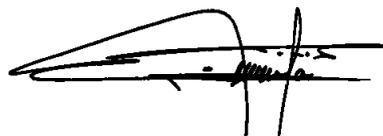
Las notas adjuntas son parte
integral de los Estados
Financieros
"VER OPINION ADJUNTA"



JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE GENERAL



NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO
T.P No. 237815- T



CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS
REVISOR FISCAL
T.P 51640-T
"VER OPINION ADJUNTA"

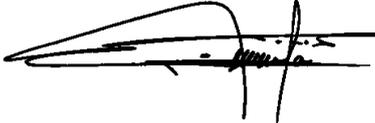
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE

	NOTA	2022	2021	VARIACION	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	19				
VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS		\$ 37.352.637.832	\$ 20.612.187.673	\$ 16.740.450.159	81,22%
VENTA DE INSUMOS, MAT PRI AGROP Y FLORES		\$ 11.881.287.592	\$ 7.439.674.037	\$ 4.441.613.556	59,70%
CONTRATOS Y OTROS SERVICIOS		\$ 106.663.740	\$ 99.124.597	\$ 7.539.143	7,61%
CACAO		<u>\$ 51.054.247</u>	<u>\$ 136.055.107</u>	<u>\$ (85.000.860)</u>	<u>-62,48%</u>
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 49.391.643.412	\$ 28.287.041.413	\$ 21.104.601.998	74,61%
COSTOS DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	20				
VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS		\$ (36.703.392.486)	\$ (20.276.268.492)	\$ (16.427.123.994)	81,02%
VENTA DE INSUMOS, MAT PRI AGROP Y FLORES		\$ (10.751.414.630)	\$ (6.793.174.600)	\$ (3.958.240.030)	58,27%
CONTRATOS Y OTROS SERVICIOS		\$ (17.320.482)	\$ (37.030.076)	\$ 19.709.594	-53,23%
CACAO		<u>\$ (35.455.983)</u>	<u>\$ (125.795.746)</u>	<u>\$ 90.339.762</u>	<u>-71,81%</u>
TOTAL COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ (47.507.583.581)	\$ (27.232.268.914)	\$ (20.275.314.668)	74,45%
EXCEDENTE BRUTO		\$ 1.884.059.830	\$ 1.054.772.500	\$ 829.287.331	78,62%
OTRO INGRESOS OPERACIONALES Y ADMINISTRATIVOS		\$ 140.890.953	\$ 202.794.518	\$ (61.903.565)	-30,53%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	21				
CAFÉ					
DE PERSONAL		\$ 93.810.869	\$ 86.676.200	\$ 7.134.669	8,23%
GENERALES		\$ 131.502.843	\$ 70.026.267	\$ 61.476.576	87,79%
DEPRECIACION		\$ 13.241.603	\$ 9.732.951	\$ 3.508.652	36,05%
GASTOS FINANCIEROS		<u>\$ 55.515.931</u>	<u>\$ 44.020.512</u>	<u>\$ 11.495.419</u>	<u>26,11%</u>
TOTAL GASTOS VENTAS DE CAFÉ		\$ 294.071.246	\$ 210.455.929	\$ 83.615.317	39,73%
FERTILIZANTES Y CACAO					
DE PERSONAL		\$ 112.406.152	\$ 101.470.105	\$ 10.936.047	10,78%
GENERALES		\$ 160.802.064	\$ 148.895.455	\$ 11.906.609	8,00%
DEPRECIACION		\$ 6.702.643	\$ 7.105.686	\$ (403.043)	-5,67%
GASTOS FINANCIEROS		<u>\$ 11.302.688</u>	<u>\$ 7.578.798</u>	<u>\$ 3.723.890</u>	<u>49,14%</u>
TOTAL GASTOS DE VENTAS FERTILIZANTES Y CACAO		\$ 291.213.547	\$ 265.050.043	\$ 26.163.504	9,87%
TOTAL GASTOS DE VENTAS		\$ 585.284.793	\$ 475.505.972	\$ 109.778.820	23,09%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	22				
DE PERSONAL		\$ 196.081.373	\$ 168.428.001	\$ 27.653.372	16,42%
GENERALES		\$ 401.848.332	\$ 265.487.298	\$ 136.361.034	51,36%
PROVISIONES		\$ -	\$ 30.171.800	\$ (30.171.800)	#####
DEPRECIACIONES		<u>\$ 6.653.214</u>	<u>\$ 3.920.902</u>	<u>\$ 2.732.312</u>	<u>69,69%</u>
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 604.582.919	\$ 468.008.001	\$ 136.574.919	29,18%
OTROS GASTOS	23	\$ 90.748.366	\$ 43.897.084	\$ 46.851.282	\$ - 106,73%
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO NETO		\$ 744.334.705	\$ 270.155.961	\$ 474.178.744	\$ - \$ (1,76)


JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE GENERAL


NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO
T.P No. 237815- T


CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS
REVISOR FISCAL
T.P 51640-T
"VER OPINION ADJUNTA"

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31

	2022	2021	VARIACION	%
METODO DIRECTO				
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 744.334.705	\$ 270.155.960	\$ 474.178.744	175,52%
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
DEPRECIACION	\$ 26.597.460	\$ 20.759.539	\$ 5.837.921	28,12%
PROVISIONES	0	\$ 30.171.800	\$ (30.171.800)	-100,00%
CARGOS DIFERIDOS	\$ (10.955.615)	\$ (7.820.136)	\$ (3.135.479)	40,09%
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	\$ 759.976.550	\$ 313.267.163	\$ 446.709.387	143,7%
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
(AUMENTO) DISMINUCION DE INVENTARIOS	\$ (1.108.453.605)	\$ (664.129.681)	\$ (444.323.924)	66,90%
(AUMENTO) DISMINUCION CRED. CONSUMO	\$ 1.721	\$ 30.098.603	\$ (30.096.882)	-99,99%
(AUMENTO) DISMINUCION OTRAS CXC	\$ (37.887.254)	\$ 143.461.618	\$ (181.348.872)	-126,41%
(AUMENTO) DISMINUCION CRED EMPLEADOS	\$ -	\$ 3.138.074	\$ (3.138.074)	-100,00%
AUMENTO (DISMINUCION) PROVEEDORES	\$ 1.065.790.554	\$ 99.321.990	\$ 966.468.564	973,07%
AUMENTO (DISMINUCION) IMPUESTOS	\$ 27.644.013	\$ 60.415.817	\$ (32.771.804)	-54,24%
AUMENTO (DISMINUCION) FONDOS	\$ 17.868.516	\$ (23.547.532)	\$ 41.416.048	-175,88%
AUMENTO (DISMINUCION) OTROS PASIVOS	\$ 4.111.938	\$ 7.622.914	\$ (3.510.976)	-46,06%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTI OPERACIÓN	\$ (30.924.118)	\$ (343.618.197)	\$ (324.645.055)	94,48%
COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ (57.062.312,00)	\$ (15.445.000)	\$ (41.617.312)	269,45%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTI INVERSION	\$ (57.062.312)	\$ (15.445.000)	\$ (41.617.312)	269,45%
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
OBLIGACIONES FINAN A CORTO PLAZO	\$ (467.091.802)	\$ 202.623.419	\$ (669.715.221)	-330,52%
DONACIONES	\$ -	\$ (80.692.500)	\$ 80.692.500	100,00%
AUMENTO APORTES SOCIALES	23.325.702	\$ (643.124)	\$ 23.968.826	-3726,94%
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTI FINANCIACION	\$ (443.766.100)	\$ 121.287.795	\$ (565.053.895)	-465,88%
VARIACION DEL EFECTIVO	\$ 228.224.020	\$ 75.491.761	\$ 152.732.259	202,32%
EFFECTIVO A 31-12-2021	\$ 586.862.624	\$ 511.370.863	\$ 75.491.761	14,76%
EFFECTIVO A 31-12-2022	\$ 815.086.644	\$ 586.862.624	\$ 228.224.020	38,89%

Juan David Duran Miranda
JUAN DAVID DURAN MIRANDA
 GERENTE GENERAL

Nancy Liliana Martinez Rios
NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P No. 237815- T

Carlos Alberto Acosta H.
CARLOS ALBERTO ACOSTA H.
 REVISOR FISCAL
 T.P 51640-T
 "VER OPINION ADJUNTA"

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTAS DEL PATRIMONIO	SALDO A DIC 31 /2021	OPERACIÓN 2022	SALDO A DIC 31 /2022
APORTES SOCIALES	\$ 405.280.800	\$ 23.325.702	\$ 428.606.502
RESERVAS	\$ 151.864.711	\$ 237.884.032	\$ 389.748.743
SUPERAVIT - AUXILIOS Y DONACIONES	\$ 4.285.400	\$ -	\$ 4.285.400
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (659.929.152)	\$ 32.271.928	\$ (627.657.224)
RESULTADO POR REEXPRESION A NIIF	\$ 606.524.920		\$ 606.524.920
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	\$ 270.155.960	\$ 474.178.744	\$ 744.334.704
TOTAL PATRIMONIO	\$ <u>778.182.639</u>	\$ <u>767.660.406</u>	\$ <u>1.545.843.046</u>

Juan David Duran Miranda

JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE GENERAL

Nancy Liliana Martinez Rios

NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO
T.P No. 237815- T

Carlos Alberto Acosta H.

CARLOS ALBERTO ACOSTA H.
REVISOR FISCAL
T.P 51640-T
"VER OPINION ADJUNTA"

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

INDICES FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31

INDICES FINANCIEROS	FORMULA	2022	2021	VARIACION
<u>DE LIQUIDEZ</u>				
RAZON CIRCULANTE	ACT. CTE/ PAS. CTE	1,18	0,88	0,30
PRUEBA ACIDA	(ACT CTE- INV) / PAS CTE	1,10	0,08	1,02
CAPITAL DE TRABAJO VARIACION	ACT. CTE - PAS CTE	\$ 497.199.018,55	\$ (253.556.503,66)	\$ 750.755.522,21
SOLIDEZ	ACT TOTAL / PAS TOTAL	1,58	1,38	0,19
<u>DE ENDUEDAMIENTO</u>				
ENDEUDAMIENTO	PAS TOTAL / ACT TOTAL	0,63	0,72	-0,09
INDICE DE PROPIEDAD	PATRIMONIO / ACT TOTAL	0,37	0,28	0,09
<u>DE ACTIVIDAD</u>				
ROTACION DE INVENTARIOS	COSTO VTA / INV PROM	22,12	26,19	-4,08
DIAS ROTACION DE INVT	INV. PROM / C VTA * 360	16,28	13,74	2,53
ROTACION ACT. CIRCULANTE	ING. OPERAC / ACT CTE	15,51	15,84	-0,33
ROTACION DEL ACTIVO TOTAL	ING. OPERAC / ACT TOTAL	11,67	10,04	1,63
<u>DE RENDIMIENTO</u>				
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	EXCED. EJER/ PAT. *100	118,59	40,94	77,65
RENDIMIENTO SOBRE ACTIVO TOTAL	EXCED. EJER / ACT TOTAL	0,18	0,10	0,08
MARGEN BRUTO(EXCEDENTE)	VTAS -CVTAS/ VTAS *100	1,96	1,96	0,00
MARGEN OPERACIONAL (EXCEDENTE)	EXCED. OPERA. / VTAS	0,015	0,010	0,01
MARGEN NETO (EXCEDENTE)	EXCED. NETO / VENTAS	0,015	0,010	0,01

Juan David Duran Miranda
JUAN DAVID DURAN MIRANDA
 GERENTE GENERAL

Nancy Liliana Martinez Rios
NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P No. 237815- T

**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL
TOLIMA LTDA**

NOTAS

ESTADOS FINANCIEROS

2022

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS

EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 – 2021

CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO SOCIAL

La **Cooperativa de Caficultores del Norte del Tolima Ltda. “CAFINORTE”** con domicilio en el Municipio de Fresno, Departamento del Tolima, República de Colombia y ámbito de operación en todo el país y especialmente, en los municipios de la zona cafetera del centro de la República de Colombia, es reconocida jurídicamente mediante resolución número 2226 de Noviembre 10 de 1971 de la Superintendencia Nacional de Cooperativas. Inició operaciones en 1971 y el término de duración es indefinido, pero se podrá disolver y liquidar en cualquier momento en los casos, en la forma y términos previstos por la ley y los estatutos, La Cooperativa tiene como objetivos generales del Acuerdo Cooperativo colaborar en la satisfacción de las diversas necesidades de los asociados; procurar el mejoramiento permanente de sus condiciones económicas, sociales y culturales; promover el desarrollo de la actividad agropecuaria de los mismos, especialmente la que hace relación a la producción y comercialización del café; proteger el ingreso económico de sus asociados; impulsar la solidaridad y ayuda mutua entre sus afiliados; y procurar en general la prestación de diversos servicios tendientes a satisfacer las necesidades personales y familiares de los asociados y de la comunidad en general.

Actualmente CAFINORTE posee 5 puntos de prestación de servicios, ubicados en los municipios de Fresno, Palocabildo, Falán, Padua y Herveo para atender a sus 417 asociados.

NOTA 1. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La **Cooperativa de Caficultores del Norte del Tolima Ltda.**, ha preparado los estados financieros a Diciembre 31 del 2022 y 2021 de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, según las disposiciones del decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES – que han sido adoptadas por la Cooperativa, exceptuando el tratamiento contable para los aportes a los asociados y el deterioro de la cartera de créditos y cuentas por cobrar establecido en el Decreto 2496 de 2015, con lo cual se determinan los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto de las

transacciones, operaciones y hechos y estimaciones de carácter económico, lo que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general.

Los estados financieros con propósito general son los preparados al final de un período contable, para el caso de Cafinorte, es a 31 de diciembre. Dichos estados financieros, proporcionan información sobre la situación financiera de la entidad y el resumen económico de las transacciones que tuvieron lugar durante el periodo informado, de tal forma, que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para la toma de decisiones. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y del Consejo de Administración; el proceso de información contable se realiza con los equipos de sistemas de propiedad de la Cooperativa, donde se efectúa el control previo y su correspondiente contabilización.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Corresponde a las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en efectivo circulante está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Bajo este rubro de Estado de Situación Financiera las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo (cheques, fiducias y CDT) y fondos específicos (línea de financiamiento restringido para compras de café y Programas especiales de FNC o Gobierno Nacional). Serán medidos al valor de la transacción y/o al costo amortizado de acuerdo al caso específico.

INVERSIONES

Son inversiones en asociadas, incluyendo entidades sin forma jurídica definida, cuando realice una inversión con fines asociativos y con fines empresariales, sobre la que es el inversor y posee influencia significativa, y que no es una subsidiaria ni una participación en un negocio conjunto. (S.14.2). -Influencia significativa, es el poder de participar en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin llegar a tener control o el control conjunto sobre tales políticas.

CUENTAS POR COBRAR

Todo contrato que da a lugar a un activo financiero (Instrumentos de deuda como: pagarés, cuentas por cobrar y compromisos de recibir un préstamo) Su registro se efectúa a su valor nominal y los intereses se cobran al vencimiento. Este tipo de cuentas tiene una excepción de

aplicación sobre lo expresado en la Normas NIIF para Pymes emitidas por el IASB, por el momento se sigue aplicando la normatividad estipulada para el deterioro en la circular básica contable de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

INVENTARIOS

Corresponde a los productos que se adquieren y de los cuales se espera tener un beneficio económico al momento de su realización, su costo puede ser medido de forma fiable al costo promedio de las compras más los costos atribuibles para dejar el bien en condiciones de uso o venta.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Contabilizados al costo. Los gastos de reparaciones y mantenimiento que no aumentan la vida útil de los activos se cargan directamente a resultados del año en que se incurren.

- **Método de depreciación:** El método de depreciación utilizada es el de línea recta teniendo en cuenta la vida útil probable del activo.
- **Tasas de Depreciación Anual:**

CUENTA	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	De 50 a 70 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	De 15 a 20 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	De 5 a 10 años	Entre 0% y 5%
Muebles y Enseres	De 10 a 15 años	Entre 0% y 5%
Equipos de Computo	De 3 a 5 años	Entre 0% y 1%

ACTIVOS INTANGIBLES

Son todos los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, pero susceptibles de ser separados o divididos de la Cooperativa y vendidos, transferidos, explotados, arrendados o intercambiados, bien sea 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 CAFINORTE o de

otros derechos y obligaciones. Son medidos al valor nominal de la transacción, su vida útil está determinado por el tiempo para el cual fue contratado y su amortización se hará en los mismos periodos.

OBLIGACIONES FINANCIERAS Y COMPROMISOS CON TERCEROS

Todas aquellas contraídas con el fin de obtener recursos para la operación de un negocio, a través de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras, ya sea del país o del exterior. Estas obligaciones por lo general generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor, se registran a su valor nominal.

CUENTAS POR PAGAR

Son todas las obligaciones que surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menos de doce meses se registran como Cuentas por Pagar a Corto Plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en Cuentas por Pagar a Largo plazo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones contraídas con el personal por concepto de prestaciones sociales, legales y extralegales se causan mensualmente y consolidadas al final del período contable.

La entidad cubre sus obligaciones de pensiones a través del pago a Colpensiones, y/o a los Fondos Privados de Pensiones en los términos y con las condiciones contempladas en la Ley 100 de 1.993

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Corresponden a los activos y pasivos sobre los cuales se tienen un alto grado de certeza de que la Cooperativa va a obtener o tendrá que dar salida de recursos por el cumplimiento del derecho u obligación. Se tiene como política solo reflejar en el balance las cifras que se tengan certeza de su realización, para ser prudentes y no presentar información que pueda distorsionar los resultados operacionales.

CAPITAL SOCIAL

Son todos aquellos aportes que realizan los asociados ya sean de forma ordinaria o extraordinaria en dinero o especie (café) avaluados entre el aportante y el Consejo de Administración, de acuerdo a lo reglamentado en los estatutos de la Cooperativa. Estos aportes sociales, quedaran a favor de la Cooperativa como garantía de las obligaciones que los

asociados contraigan con ella; además no podrán ser gravados a favor de terceros y serán inembargables y solo podrán cederse a otros asociados en la forma que prevean los reglamentos de la Cooperativa. Se medirán al valor nominal al momento de la transacción.

RESERVAS

Son excedentes obtenidos por la Cooperativa en ejercicios anteriores y que por decisión de Asamblea no han sido distribuidos entre sus asociados, sino que se han destinado al fortalecimiento de Reservas Patrimoniales. Se medirán al valor nominal de las transacciones que realicen de acuerdo a la normatividad legal vigente y sobre la cual se rigen.

FONDOS PATRIMONIALES

Son recursos apropiados por las Asambleas de los excedentes del ejercicio. Son de carácter permanente y para un fin específico. Se medirán al valor nominal de las transacciones que realicen de acuerdo a la normatividad legal vigente y sobre la cual se rigen.

INGRESOS

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes sociales a patrimonio. Estos serán medidos al valor de la transacción, siempre y cuando la venta no sea a crédito y supere el plazo normal establecido por la cooperativa, momento en el cual se tendrá que descontar la tasa de interés efectiva cobrada.

COSTOS Y GASTOS

Son las Erogaciones realizadas por conceptos como gastos de personal, honorarios, servicios públicos, entre otras; generando de esta forma decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2022, este grupo se descompone así:

CONCEPTO	2022	2021
CAJA	14.632.287	36.580.142
BANCOS	452.338.547	194.990.817
FONDOS ESPECÍFICOS	348.115.810	355.291.665
EFECTIVO	815.086.644	586.862.624

Estos saldos fueron Conciliados a la fecha, el movimiento de la caja es el reflejo de la venta de fertilizantes de la sede de Fresno.

La Cooperativa posee cuentas bancarias con las siguientes entidades financieras: Davivienda, Banco de Bogotá, Bancolombia y Banco Agrario. Esto con el fin de poder cumplir con los requerimientos de manejo de fondos tanto es su sede administrativa como en los fieltos. Los fondos específicos hacen relación a los recursos tanto en efectivo como en banco que se poseen para las compras por línea de Financiamiento, Recursos Propios y cacao.

Los recursos del disponible no tienen ninguna restricción o gravamen que afecten su retiro o uso, a excepción, de la cuenta principal de FLO, la cual no es de libre manejo por parte de la gerencia de la Cooperativa.

NOTA 3. INVENTARIO

Representa el valor de las existencias de café, fertilizantes y cacao de propiedad de la cooperativa disponible para la venta. Los inventarios se valúan al costo promedio de compra. En fertilizantes y Café, el costo promedio es el resultado del costo de los productos y los fletes de su traslado hasta el punto de servicio.

Los inventarios registrados a diciembre 31, se encuentran discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
PRODUCTOS AGRÍCOLAS (CAFÉ)	1.140.713.371	352.183.365
PROVISIÓN AGRÍCOLA	972.775.578	657.851.417
CACAO	626.593	518.573
DETERIORO	-0-	-0-
OTROS IMSUMOS	34.038.632	29.147.213
TOTAL	2.148.154.174	1.039.700.568

Se tomó la decisión de no realizar provisión sobre inventarios, teniendo en cuenta que no existen negociaciones pendientes por menor valor del costo promedio de inventario de café y en la parte de insumos agrícolas, no existe certeza material de productos que se deban dar de baja en periodos siguientes.

NOTA 4. CREDITO DE CONSUMO, GARANTIA ADMISIBLE-SIN LIBRANZA

El saldo representa las obligaciones adquiridas por los asociados a través del uso de las diferentes líneas de créditos establecidas y aprobadas por la Cooperativa en sus reglamentos de crédito así:

CONCEPTO	2022	2021
CATEGORÍA A RIESGO NORMAL	0	0
CATEGORÍA B RIESGO ACEPTABLE	0	0
CATEGORÍA C RIESGO APRECIABLE	0	0
CATEGORÍA D RIESGO SIGNIFIC.	0	0
CATEGORÍA E RIESGO INCOBRAB.	0	57.354.173
PROV-CREDITO DE CONSUMO	0	(56.801.680)
PROV. GENERAL	0	(550.772)
TOTAL	0	1.721

De acuerdo con las salvedades otorgadas en el decreto 2496 de 2015, el deterioro de la cartera se sigue manejando de acuerdo a la circular básica contable de esta entidad y no lo estipulado en las NIIF.

Dado que, durante el año 2020, se cerró por parte del consejo de administración la oportunidad de nuevos créditos no existen saldos en categoría vigentes.

La cartera fue castigada por aprobación del consejo de Administración en el acta No. 454 del 21 de diciembre de 2022.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR:

Su saldo a diciembre, esta cuenta se descompone así:

CONCEPTO	2022	2021
ANTICIPO DE CONTRATO Y PROV.	0	15.527.936
CREDITOS A EMPLEADOS	0	0
DEUDORES POR VENTA DE BIENES	17.086.027	31.773.973
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	208.227.559	148.412.643
PROV. DEUD. POR VENTA DE BIENES	(3.698.125)	(20.806.342)
OTRAS PROV. CTAS POR COBRAR	(28.212)	(15.723.768))
TOTAL	221.587.279	159.184.442

Este gran grupo lo componen cuentas de cartera en la cual no se tienen como garantía los aportes sociales que hacen los asociados, puesto que son en su mayoría cuentas con particulares los cuales hacen negocios comerciales con la cooperativa.

En deudores de venta de bienes, son créditos por línea de Fertilizantes de personas NO asociadas a la cooperativa.

Las otras cuentas por cobrar se han generado por operaciones comerciales de la cooperativa, como venta de café, insumos agrícolas, venta de cisco y arrendamientos de espacios para parqueo que, por el manejo de fin de año, no fueron cancelados.

Las provisiones fueron realizadas con base en los documentos soportes y lo dispuesto en esta materia por la Supersolidaria en su Circular Básica Contable.

De acuerdo con las salvedades otorgadas en el decreto 2496 de 2015, el deterioro de la cartera se sigue manejando de acuerdo a la circulara básica contable de esta entidad y no lo estipulado en las NIIF.

NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición. La depreciación se realiza por método de línea recta.

Las propiedades, planta y equipo de la Cooperativa están representados así:

CONCEPTO	2022	2021
TERRENOS	22.563.190	22.563.190
EDIFICACIONES	330.047.364	272.985.052
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	14.489.110	14.489.110
EQUIPO DE COMP. Y COMUNICACIÓN	49.938.132	59.640.276
MAQUINARIA Y EQUIPO	237.349.999	267.491.109
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(341.962.583)	(330.694.816)
TOTAL	312.425.212	306.473.921

De acuerdo con las políticas la siguiente relación son los valores residuales y los meses a los cuales se deprecia cada categoría:

CONCEPTO	VALOR RESIDUAL	TIEMPO DEP (MESES)
EDIFICACIONES	20%	720
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	5%	180
EQUIPO DE COMP. Y COMUNICACIÓN	1%	60
MAQUINARIA Y EQUIPO	5%	180

El incremento en Edificaciones por valor de \$57.062.312 corresponden a las mejoras locativas de los edificios de Herveo y Palocabildo.

NOTA 7. PROPIEDADES DE INVERSION

El valor registrado en esta cuenta corresponde a la reclasificación realizada a la sede Fresno y Padua.

CONCEPTO	2022	2021
TERRENOS	372.010.829	372.010.829
EDIFICACIONES	151.659.511	151.659.511
TOTAL	523.670.340	523.670.340

NOTA 8. DIFERIDOS

El saldo está representado por el valor pendiente de amortizar del plan de seguros contratados por la Cooperativa con la empresa Seguros Suramericana, el cual a la fecha se encuentra por un valor de \$ 74.720.621 y Licencia PRACTICE por un valor de \$ 10.214.573.

NOTA 9. RESPONSABILIDADES PENDIENTES:

Representa el saldo adeudado Ex agentes y clientes de la Cooperativa, provenientes de diferencia presentadas en la administración de los inventarios a cargo y deudas de ventas no canceladas. El saldo se discrimina así:

RESPONSABLES	SALDO A 31/12/2021	INCREMENT O	ABONOS O CANCELACIONES	SLADO A 31/12/2022
MARTHA ROJAS	\$ 3.305.994,00	\$ -	\$ 3.305.994,00	\$ -
MARIA DOLY DIAZ	\$ 149.649.335,00	\$ -		\$ 149.649.335,00
NOHORA VALENCIA CADAMIL	\$ 237.884.315,00	\$ -	\$ 237.884.315,00	\$ -
VIGENTE EMPLEADOS	\$ 92.921,00	\$ -		\$ 92.921,00
TOTAL	\$ 390.932.565,00	\$ -	\$ 241.190.309,00	\$ 149.742.256,00

La cartera fue castigada por aprobación del consejo de Administración en el acta No. 454 del 21 de diciembre de 2022.

A cierre de 2022 existen varios procesos Judiciales para reclamación de las correspondientes deudas, el estado de los mismos son los siguientes:

Maria Dolly Díaz: Existe un proceso Penal con imputación de más de 5 cargos, en etapa de Investigación, el proceso civil culminó con la entrega de un bien casa lote de mínima cuantía en Palocabildo.

Nohora Valencia: Se recibió el bien inmueble rural, el cual fue garantía de acuerdo al mandamiento de pago y la orden judicial, al finalizar el proceso civil. El proceso penal también finalizó.

DETERIORO

RESPONSABLES	SALDO A 31/12/2021	INCREMENT O	ABONOS O CANCELACIONES	SLADO A 31/12/2022
MARTHA ROJAS	\$ 3.305.994,00	\$ -	\$ 3.305.994,00	\$ -
MARIA DOLY DIAZ	\$ 149.649.335,00	\$ -		\$ 149.649.335,00
NOHORA VALENCIA CADAMIL	\$ 237.884.315,00	\$ -	\$ 237.884.315,00	\$ -
VIGENTE EMPLEADOS	\$ 92.921,00	\$ -		\$ 92.921,00
TOTAL	\$ 390.932.565,00	\$ -	\$ 241.190.309,00	\$ 149.742.256,00

NOTA 10. OTRAS INVERSIONES

Representan el valor al costo de las inversiones en empresas del sector solidario y otras entidades del sector privado, vinculados estrechamente con el gremio cafetero. Las cuales detallamos a continuación:

CONCEPTO	2022	2021
CENCOTOL LTDA	93.448.535	93.448.535
COOMERSA LTDA	34.166.767	34.166.767
TOTAL	127.615.302	127.615.302

NOTA 11. CREDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO:

El saldo de **\$278.977.323** corresponde a suministro de fondos para la compra de café de Línea de Financiamiento realizados por Almacafé y sobre los cuales la cooperativa debe garantizar

el uso oportuno de los recursos, la custodia de los inventarios de café y fertilizantes; los cuales son el soporte de esta deuda.

La resolución 5 y 3 de FNC da las pautas para el manejo de estos recursos con el fin de no tener que cobrar intereses por el uso de los recursos del FNC, por lo cual en los momentos que no se lograron cumplir con estos parámetros se liquidaron intereses a una tasa del DTF+6 puntos.

CONCEPTO	2022	2021
ALMACAFE S.A.	278.977.323	746.069.125
TOTAL	278.977.323	746.069.125

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR:

Esta cuenta se encuentra representada por diferentes conceptos que adeuda la Cooperativa a personas naturales y jurídicas a diciembre 31 del 2022, las cuales se adquieren como parte fundamental para giro normal del negocio, y estos valores fueron conciliados con certificaciones por los diferentes entes, cuando es el caso. Se detallan de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
OTROS	364.415.083	108.358.525
PROVEEDORES	1.784.038.583	975.707.327
RETENCIONES Y APORTES DE NOM.	8.780.100	7.198.622
AUDITORIA	0	178.738
TOTAL	2.157.233.766	1.091.443.212

El saldo adeudado en proveedores, fue conciliado con las diferentes empresas.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Los valores generados durante el periodo noviembre y diciembre en impuesto sobre las ventas; y diciembre para el caso de las retenciones en la fuente practicadas, cuyo saldo se cancelaron durante los plazos tributarios durante el mes de enero de 2022.

CONCEPTO	2022	2021
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	3.262.437	2.314.820
RETENCION EN LA FUENTE	8.174.833	11.938.380
INDUSTRIA Y COMERCIO	83.467.000	53.230.000
RETEICA	287.686	0
TOTAL	95.191.956	67.483.200

NOTA 14. FONDOS SOCIALES, MUTUALES Y OTROS:

Los Fondos Sociales a diciembre 31 de 2022, se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	342.069	342.069
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	48.426.575	49.532.575
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES	56.239.767	37.265.250
TOTAL	105.008.411	87.139.894

Los recursos del fondo de solidaridad se obtienen en su gran mayoría del descuento en compras de café de \$10 pesos por kilo, valor que se venía contabilizando de esta forma hasta la asamblea de 2021

Los recursos del fondo para otros fines, corresponde al valor entregado por la Prima Social FLO para ser ejecutados en la vigencia, ver cuadro detalle en informe de gestión.

NOTA 15. OTROS PASIVOS

OBLIGACIONES LABORALES: Representa los saldos adeudados por la Cooperativa a sus empleados a diciembre 31 de 2022, así:

CONCEPTO	2022	2021
CESANTÍAS	19.616.503	13.702.500
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.218.377	1.644.300
VACACIONES	11.845.319	11.895.248
PRIMA DE VACACIONES	6774560	5.493.068
CESANTIAS COMERCIALES	0	6.109.713
TOTAL	40.454.759	38.844.829

Adicionalmente se informa que se recibieron para terceros la suma de \$ 10.827.607 como saldo de Primas estratégicas por la venta de café PRACTICE que no han sido reclamados por los beneficiarios.

Realizando la sumatoria del recuadro y el saldo adicional para terceros, el total de Obligaciones laborales para el año 2022 es de \$51.282.366 y para el año 2021 es de \$ 47.170.428

NOTA 16. APORTES SOCIALES:

Corresponde a los Aportes Sociales de los Asociados y del Comité Departamental de Cafeteros del Tolima a diciembre

CONCEPTO	2022	2021
ASOCIADOS	287.795.611	264.469.909
COMITÉ DE CAFETEROS DEL TOLIMA	140.810.891	140.810.891
TOTAL	428.606.502	405.280.800

En la Asamblea de 2016 se Autorizó reformar estatutos y dejar como capital mínimo irreductible el 70% del valor de los aportes.

De acuerdo con las salvedades otorgadas en el decreto 2496 de 2015, el tratamiento de los aportes sociales se sigue manejando de acuerdo a la circulara básica contable de esta entidad y no lo estipulado en las NIIF.

NOTA 17. RESERVAS

Representa el saldo acumulado a diciembre, correspondiente a recursos que fueron apropiados en su momento por la Asamblea de acuerdo a la normatividad Cooperativa y que sirven de sustento para el fortalecimiento financiero de Cafinorte.

CONCEPTO	2022	2021
RESERVA PROTECC. DE APORTES	-0-	-0-
OTRAS RESERVAS	389.748.7430	151.864.711.00
TOTAL	151.864.711.00	151.864.711.00

NOTA 18. RESULTADO DEL EJERCICIO

Representa el resultado neto del ejercicio económico a diciembre.

CONCEPTO	2022	2021
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	744.334.704	270.155.960
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(627.657.224)	(659.929.152)
RESULTADO POR REEXPRESIÓN A NIIF	606.524.920	606.524.920
TOTAL	723.202.400	(61.792.533)

RESULTADO REEXPRESIÓN A NIIF

Durante el año 2015 cuando se implementó el proceso de Re expresión a NIIF, se realizaron las reclasificaciones y ajustes abajo informadas, que el proceso de Adopción se ejecutó con acompañamiento de expertos externos quienes fueron contratados y guiaron desde la preparación hasta la implementación de las nuevas políticas contables de la Cooperativa.

CLASE	RESULTADO POR REEXPRESIÓN A NIIF	ESFA
ACTIVOS	INVERSIONES	-233.000
ACTIVOS	PROVISIONES (INVENTARIOS)	11.487.172
ACTIVOS	TERRENOS	129.106.000
ACTIVOS	EDIFICIO	319.372.286
ACTIVOS	OTROS ACTIVOS FIJOS	-32.048.995
ACTIVOS	DEPRECIACIÓN	170.136.579
PASIVOS	CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	8.704.878
	TOTAL	\$606.524.920

NOTA 19. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se encuentran rubros correspondientes a la venta de bienes y servicios que ofrece la Cooperativa a sus asociados; además de los contratos celebrados con terceros, beneficios obtenidos en las negociaciones con proveedores por consecución de metas y recursos

recibidos de Federación Nacional de Cafeteros por el cumplimiento de la garantía de compra. Dichos ingresos se pueden distribuir así:

CONCEPTO	2022	2021
VENTA DE INSUMOS MAT. PRIMAS	11.881.287.592	7.439.674.037
VENTA DE PROD. AGROPECUARIOS	37.352.637.832	20.612.187.673
VENTAS DE CACAO	51.054.247	136.055.107
CONTRATOS Y OTROS SERVICIOS	79.061.447	53.572.517
INTERESES DE CONSUMO	10.430	118.848
ADMINISTRATIVOS SOCIALES	27.591.863	45.552.080
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	140.890.953	202.675.670
TOTAL	49.532.534.364	28.489.835.931

En otros ingresos operacionales encontramos los valores recibidos por venta de cisco y reintegro de servicios públicos e incentivos por compras.

NOTA 20. COSTOS DE VENTAS

Corresponde al valor de los inventarios realmente vendidos, la Valoración de estos productos se está haciendo mediante costo promedio.

En los productos que son insumos fertilizantes, el costo esta dado por el precio de compra menos descuentos de factura más los fletes en que se incurre para tenerlos en el punto de servicio.

En café, el costo de esta mercancía corresponde al costo promedio de la compra, más fletes y gastos de secado en el caso del café húmedo.

CONCEPTO	2022	2021
COSTO DE INSUMOS MAT. PRIMA	10.751.414.630	6.793.174.600
COSTO DE PROD. AGROPECUARIOS	36.703.392.486	20.276.268.492
COSTO DE CACAO	35.455.983	125.795.746
CONTRATOS Y OTROS SERVICIOS	17.320.482	37.030.076
COSTO DE VENTAS	47.507.583.581	27.232.268.914

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Estas cuentas hacen parte de las erogaciones necesarias para poder realizar las ventas de la Cooperativa, **Los Gastos de Personal** reflejan los valores legales y extralegales cancelados a los fieles de compra en los diferentes puntos de servicios que posee la cooperativa.

En **Gastos Generales**, se adicionan, rubros como servicios públicos, amortización de seguros, cancelación de los ayudantes, papelería, entre otros.

Los gastos financieros son aquellos en los cuales tenemos que incurrir para poder cancelar a los productores y proveedores las compras realizadas, el rubro que más compone esta categoría es el 4*1000; sigue las comisiones que se deben cancelar por venta a través de una tarjeta de crédito y los intereses que se cancelan por la Línea de Financiamiento.

CAFÉ

CONCEPTO	2022	2021
DE PERSONAL	93.810.869	86.676.200
GENERALES	131.502.843	70.026.266
GASTOS FINANCIEROS	55.515.931	44.020.512
DEPRECIACIÓN	13.241.603	9.732.951
PROVISIONES	0	0
TOTAL GASTOS DE VENTAS CAFÉ	294.071.246	210.455.929

FERTILIZANTES Y CACAO

CONCEPTO	2022	2021
DE PERSONAL	112.406.152	101.470.106
GENERALES	160.802.064	148.895.455
GASTOS FINANCIEROS	11.302.688	7.578.798
DEPRECIACIÓN	6.702.643	7.105.686
PROVISIONES	0	0
TOTAL GASTOS DE VENTAS FERTILIZANTES Y CACAO	291.213.547	265.050.043

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son las erogaciones incurridas durante el año 2022, por el cuerpo administrativo.

Además de los gastos asociados a los directivos y miembros de junta de vigilancia necesarios para el correcto funcionamiento de la empresa.

CONCEPTO	2022	2021
DE PERSONAL	196.081.373	168.428.001
GENERALES	401.848.332	265.487.299
PROVISIONES	0	30.171.800
DEPRECIACIÓN	6.653.214	3.920.902
TOTALES	604.582.919	468.008.002

NOTA 23. OTROS GASTOS

Representa los gastos ocasionados a diciembre así:

CONCEPTO	2022	2021
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	90.748.366	43.897.084
TOTAL	90.748.366	43.987.084

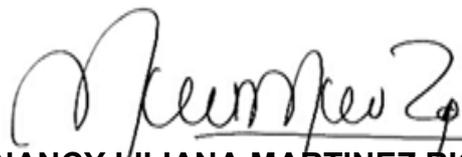
Los gastos financieros generados corresponden a cobros de las entidades financieras donde la Cooperativa tiene sus cuentas, tales cobros son de 4*1000, cobros por uso de portales electrónicos, expedición de chequeras, entre otras con cargo al área administrativas.

NOTA 24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de Cafinorte Ltda, han sido autorizados para su divulgación por el Consejo de Administración el 21 de febrero de 2023 fecha de certificación de estos estados financieros. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano de control, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

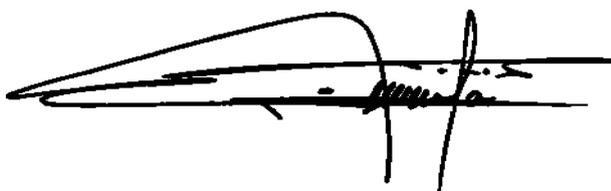


JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE



NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO

T.P. N° 237815-T



CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS
REVISOR FISCAL

T.P. 51640-T

“VER OPINIÓN ADJUNTA

**LOS SUSCRITOS
REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
DE LA
COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA**

CERTIFICAN:

Que hemos preparado los Estados Financieros de propósito general bajo Normas internacionales de Información Financiera: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio en el patrimonio y el Estado de Notas a los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022. Debidamente comparados con el período a diciembre de 2021, de conformidad con el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las NIIF para entidades del grupo 2, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros

Los procedimientos de valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2022, así como los Resultados de sus operaciones, correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

1. Que de acuerdo a lo ordenado en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, se han verificado previamente las afirmaciones y contenido de los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, conforme a las normas y reglamentos.
2. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a diciembre 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos por ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de situación financiera.
7. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre y a la fecha de preparación de este informe, los cuales pudieran requerir ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
8. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
9. Que en este documento no se habla de los derechos de autor, ni de pagos parafiscales ya que estas obligaciones se validan en el informe de gestión.
10. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre y a la fecha de preparación de este informe, los cuales pudieran requerir ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.

11. No ocurrieron violaciones por parte del representante legal, ni se obtuvo información de que empleados de manejo y otros empleados de la entidad que hayan incurrido en irregularidades del estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005) y demás normas legales que pudieran permitir que la entidad fuera usada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dineros o recursos provenientes de actividades delictivas o que hubieran financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o de delincuencia común que operan en el país.
12. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permitiera sospechar que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales de la Policía que ésta designe.



JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE



NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO
T.P. N° 237815-T

COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL NORTE DEL TOLIMA LTDA

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE DE 2022-2021

Mediante la presente certificaciones declaramos que los estados financieros básicos de la Cooperativa de Caficultores del Norte del Tolima Ltda, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad o se han elaborado con bases en los mismos y que hemos verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas en ellos.

Las afirmaciones, que se derivan de las normas básicas y las normas técnicas de contabilidad, son las siguientes:

EXISTENCIAS: los activos y pasivos de la Cooperativa existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizados durante el periodo.

INTEGRIDAD: Todos los hechos Económicos realizados han sido reconocidos.

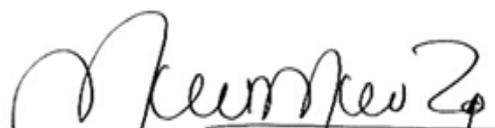
DERECHOS Y OBLIGACIONES: Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad a diciembre 31 del 2022.

VALUACIÓN: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros y en las notas a los mismos.



JUAN DAVID DURAN MIRANDA
GERENTE



NANCY LILIANA MARTINEZ RIOS
CONTADOR PÚBLICO

T.P. N° 237815-T