
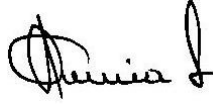


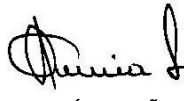
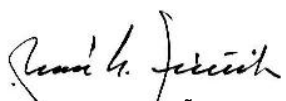

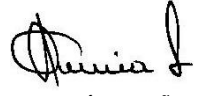
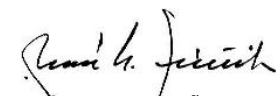


CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS					
Nit.890,304,469-5					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARADO					
(Expresados en Pesos Colombianos)					
	NOTA	DIC/22	DIC/21	VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS ORDINARIOS					
AUDITORÍA INTERNA	[17]	\$229.482.233	\$235.722.604	(\$6.240.371)	-2,65%
AUDITORÍA EXTERNA	[17]	1.012.710.835	1.064.727.854	(52.017.019)	-4,89%
ASESORÍA TRIBUTARIA	[17]	135.974.307	130.778.489	5.195.818	3,97%
SEMINARIOS, CAPACITACIONES Y DIPLOMADOS	[18]	60.980.521	59.858.460	1.122.061	1,87%
CENTRO CAFETERO	[19]	169.323.005	111.968.774	57.354.231	51,22%
VENTA SRV ADMINISTRATIVOS Y OTROS	[20]	210.097.455	147.667.105	62.430.350	42,28%
DEVOLUCIONES Y REBAJAS		(26.413.146)	(34.522.085)	8.108.939	-23,49%
OTROS INGRESOS					
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	[21]	15.777.689	9.708.054	6.069.635	62,52%
INGRESOS FINANCIEROS	[22]	1.164.316	1.085.865	78.451	7,22%
UTILIDAD VENTA PROP-PLANTA Y EQUIPO		17.500.000	0	17.500.000	100,00%
REINTEGRO DE GASTOS		2.980.800	0	2.980.800	100,00%
APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS	[23]	12.437.000	13.041.051	(604.051)	-4,63%
TOTAL INGRESOS		1.842.015.015	1.740.036.171	101.978.844	5,86%
GASTOS					
DE PERSONAL	[24]	\$1.255.006.216	\$1.188.492.161	\$66.514.055	5,60%
GENERALES	[25]	607.063.033	467.635.407	139.427.625	29,82%
AMORTIZACIONES		8.692.007	0	8.692.007	100,00%
DEPRECIACIONES		1.277.095	1.340.976	(63.881)	-4,76%
DETERIORO	[26]	10.080.081	7.330.818	2.749.263	37,50%
TOTAL GASTOS		1.882.118.432	1.664.799.362	217.319.069	13,05%
OTROS GASTOS					
FINANCIEROS	[27]	17.342.080	20.524.438	(3.182.358)	-15,51%
PENSION SANCIÓN		25.436.447	32.006.167	(6.569.720)	-20,53%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		7.091.838	544.929	6.546.909	1201,42%
REINTEGRO DE GASTOS		985.036	0	985.036	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		50.855.401	53.075.534	(2.220.133)	-4,18%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$90.958.817)	\$22.161.275	(\$113.120.092)	

 JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY Representante Legal	 GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA Contadora Pública TP-93001-T	 MARIA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ Revisora Fiscal TP-6091-T Ver dictamen adjunto
--	--	--

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS Nit.890,304,469-5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO (Expresados en Pesos Colombianos)							
CONCEPTO	NOTA	DIC/22	% PART.	DIC/21	%PART.	VARIACIÓN	% VAR
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	[3]	\$141.133.681	5,70%	\$256.133.101	9,54%	(\$114.999.421)	-44,90%
INVENTARIOS		114.005	0,00%	45.291	0,00%	68.714	151,72%
DEUDORES X PRESTAC.SERVICIO Y OTRAS CUENTAS X COBRAR	[4]	212.854.799	8,59%	291.412.094	10,86%	(78.557.295)	-26,96%
DETERIORO DEUDORES POR PRESTAC.SERVICIO Y OTRAS	[4]	(44.427.415)	-1,79%	(34.347.334)	-1,28%	(10.080.081)	29,35%
OTROS ACTIVOS		1.044.918	0,04%	2.012.880	0,07%	(967.962)	-48,09%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		310.719.988	12,55%	515.256.033	19,19%	(204.536.045)	-39,70%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
INVERSIONES EN INSTRUMENTO DE PATRIMONIO	[5]	2.156.748.347	87,08%	2.145.520.712	79,93%	11.227.635	0,52%
TOTAL NO CORRIENTE		2.156.748.347	87,08%	2.145.520.712	79,94%	11.227.635	0,52%
ACTIVOS MATERIALES							
TERRENOS		5.202.287	0,21%	5.202.287	0,19%	0	0,00%
MUEBLES Y EQ. - COMP. Y COMUNICACIÓN		69.767.688	2,82%	69.317.685	2,58%	450.003	0,65%
EQUIPO DE TRANSPORTE		0	0,00%	13.320.000	0,50%	(13.320.000)	-100,00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(65.786.771)	-2,66%	(64.509.673)	-2,40%	(1.277.098)	1,98%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	[6]	9.183.204	0,37%	23.330.299	0,86%	(14.147.095)	-60,64%
TOTAL ACTIVO		\$2.476.651.539	100%	\$2.684.107.044	100%	(\$207.455.505)	-7,73%
  							
JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY Representante Legal		GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA Contadora Pública TP-93001-T		MARIA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ Revisora Fiscal TP-6091-T Ver dictamen adjunto			

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS Nit.890,304,469-5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO (Expresados en Pesos Colombianos)							
	NOTA	DIC/22	% PART.	DIC/21	%PART.	VARIACIÓN	% VAR
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
COMPROMISO DE COMPRA	[07]	\$39.534.305	1,60%	\$79.668.615	2,97%	(\$40.134.310)	-50,38%
CUENTAS POR PAGAR	[08]	53.199.339	2,15%	99.310.033	3,70%	(46.110.694)	-46,43%
IMPUESTOS POR PAGAR	[09]	112.437.130	4,54%	116.126.395	4,33%	(3.689.265)	-3,18%
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	[10]	80.909.800	3,27%	95.482.679	3,56%	(14.572.879)	-15,26%
INGRESOS ANTICIPADOS Y PARA TERCEROS		7.664.745	0,31%	3.502.240	0,13%	4.162.505	118,85%
SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE		293.745.319	11,86%	394.089.962	14,68%	(100.344.643)	-25,46%
PASIVO A LARGO PLAZO							
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$36.608.659	1,48%	\$32.006.167	1,19%	4.602.492	14,38%
FONDOS SOCIALES	[11]	26.198.770	1,06%	25.390.254	0,95%	\$ 808.516	3,18%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		62.807.429	2,54%	57.396.421	2,14%	5.411.008	9,43%
TOTAL PASIVO		356.552.748	14,40%	451.486.383	16,82%	(94.933.635)	-21,03%
PATRIMONIO							
APORTES SOCIALES	[12]	\$1.380.079.949	55,72%	\$1.364.079.949	50,82%	\$16.000.000	1,17%
RESERVAS	[13]	346.594.450	13,99%	343.326.770	12,79%	3.267.680	0,95%
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	[14]	327.617.116	13,23%	321.794.289	11,99%	5.822.827	1,81%
AUXILIOS Y DONACIONES	[15]	156.766.093	6,33%	156.766.093	5,84%	0	0,00%
RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCION POR 1ERA VEZ		0	0,00%	24.492.285	0,91%	(24.492.285)	-100,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(90.958.817)	-3,67%	22.161.275	0,83%	(113.120.092)	-510,44%
TOTAL PATRIMONIO		2.120.098.790	85,60%	2.232.620.660	83,18%	(112.521.870)	-5,04%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$2.476.651.539	100%	\$2.684.107.044	100%	(\$207.455.505)	-7,73%
  							
JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY		GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA		MARIA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ			
Representante Legal		Contadora Pública TP-93001-T		Revisora Fiscal TP-6091-T Ver dictamen adjunto			



**CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS – CENCOA –
NIT.890.304.469-5**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1 – ENTIDAD SOLIDARIA REPORTANTE

1.1 RAZÓN SOCIAL

Central de Cooperativas Agrarias, adopta la sigla CENCOA, la cual se utiliza para todos los efectos legales, separada o conjuntamente de su nombre o razón social completa.

1.2 OBJETO SOCIAL

El propósito de CENCOA es el de promover el desarrollo económico y social de las cooperativas asociadas, de los asociados de éstas y en general el de la comunidad rural. Está creada para realizar actividades de representación de sus asociados y promoción del desarrollo integral del sector cooperativo. Los servicios complementarios podrán ser prestados a través de sus dependencias internas o de sus instituciones anexas cuando fuere necesario. Del mismo modo propenderá por el desarrollo económico y social del cooperativismo en general, y demás formas asociativas que persigan fines sociales y de beneficio común.

1.3 NATURALEZA JURÍDICA

CENCOA es una empresa asociativa gremial de segundo grado, carácter privado, de interés social, cuyos asociados son simultáneamente aportantes y gestores de la entidad.

1.4 CUMPLIMIENTO DE LAS NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera)

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Central de Cooperativas Agrarias CENCOA se encuentra obligada a presentar solamente estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en los Decretos 2420 y Decreto 2496 de 2015.

Las normas contenidas en los Decretos son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes emitidos por el IASB en el año 2009.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NCIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

1.5 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL PERÍODO

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de La Central de Cooperativas Agrarias - CENCOA, reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.



1.6 PRESENTACIÓN POR PRIMERA VEZ

El 29 de diciembre de 2012 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo expidió el Decreto 2784 mediante el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, el estado colombiano emprende la Convergencia hacia la implementación de Estándares Internacionales de Información Financiera, determinando así las directrices a aplicar durante este proceso y delega en cabeza del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la responsabilidad de desarrollar las estrategias para su divulgación, participación y emisión de los respectivos decretos reglamentarios, situación se ha realizado a través de la emisión de los direccionamientos estratégicos con la participación de la comunidad contable del país.

Durante este proceso el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en sus direccionamientos estratégicos ha definido el ámbito de aplicación clasificando las empresas en grupos, pertenecientes al Grupo 2, deberán aplicar NIIF para Pymes.

Dado que la CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS - CENCOA pertenece al Grupo 2, (NIIF para Pymes) el periodo obligatorio de transición inicio el 1 de Enero de 2015 y terminara el 31 de Diciembre de 2015, la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NCIF fueron el 31 de Diciembre de 2016.

1.7 UNIDAD DE MEDIDA

Los diferentes recursos y hechos económicos de CENCOA, se reconocen con una misma unidad de medida, como es nuestra moneda del entorno económico colombiano (“PESOS COLOMBIANOS”).

1.8 LUGAR Y FECHA DE CONSTITUCIÓN

CENCOA fue constituida el 6 de julio de 1967 en el municipio de Santiago de Cali mediante Asamblea General de fundadores, con Personería Jurídica No.653 de septiembre 15 de 1967, emanada del DANCOOP, y Escritura Pública No.4807 de octubre 20 de 1967, Notaría Primera del Círculo de Cali.

1.9 REFORMAS ESTATUTARIAS

La última reforma de estatutos fue el 28 de abril de 2011 vigente a la fecha, aprobados de acuerdo con las normas legales vigentes, por la XLVI Asamblea General Ordinaria de Asociados.

1.10 DOMICILIO PRINCIPAL

La sede de CENCOA, está ubicada en la carrera 5 No. 13 – 46 piso 11, Edificio el Café; de la ciudad Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia. No cuenta con sucursales ni agencias. Su ámbito de operaciones es todo el territorio nacional.

ESPACIO EN BLANCO

1.11 NÚMERO DE EMPLEADOS

CENCOA a diciembre 31 de 2022, termina con una planta de personal de 38 empleados, clasificados de la siguiente manera:

CONCEPTO DE CONTRATACIÓN	CANTIDAD
Total empleados Termino Indefinido	14
Total empleados Termino Fijo	13
Total de Aprendices	1
Total Pensionados	2
TOTAL DE EMPLEADOS DIRECTOS	30
Prestación de Servicio	8
TOTAL DE EMPLEADOS INDIRECTOS	8

1.12 DURACIÓN

Su duración es indefinida, pero podrá disolverse en cualquier momento de conformidad con lo expuesto en la Ley y sus Estatutos.

1.13 NEGOCIO EN MARCHA

CENCOA elabora sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, nuestra entidad está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación; estas políticas han sido aplicadas uniformemente, a menos que se indique lo contrario.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, menos deterioro o a su valor razonable.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación; estas políticas han sido aplicadas uniformemente en el año de transición de las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

2.1 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

2.1.1 Objetivos: La Central de Cooperativas Agrarias presentará Estados Financieros con el objetivo de:

- Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los Flujos de efectivo, de forma que dicha información sea útil para la toma de decisiones económicas.



SC-CER657501

- b. Mostrar los resultados de la gestión de la administración, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

2.1.2 Cualidades de la Información Financiera: CENCOA, presentará sus Estados Financieros bajo las condiciones cualitativas de comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y de equilibrio de costo, entendiendo este como el juicio que se ha tomado acerca de que los beneficios derivados de la información no deben exceder a los costos de suministrarla.

La situación financiera de CENCOA debe reflejar la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera, bajo la comprensión de los conceptos de:

- a. **Activos:** En tanto sean recursos controlados por CENCOA, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b. **Pasivos:** En tanto sean obligaciones presentes de CENCOA, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c. **Patrimonio:** Como la parte residual de los activos de CENCOA, una vez deducidos todos sus pasivos.

CENCOA define su rendimiento como la relación entre los ingresos y los gastos durante un periodo sobre el que se informa. Para este fin, se presentará su rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral).

- a. **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo 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.
- b. **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- c. CENCOA considerará el concepto de **pérdidas** como otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas se reconocerán en el estado del resultado integral de forma separada.

CENCOA hará reconocimiento o incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto, sí y sólo sí se identifica o satisface los siguientes criterios:



- a. Si es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de CENCOA; y
- b. Si la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.1.3 Frecuencia de la Información: CENCOA presentará un juego completo de estados financieros anualmente así:

- a. Un Estado de la situación financiera
- b. Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa
- e. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Estados financieros que se definen a continuación:

El Estado de Situación Financiera: Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada, CENCOA preparará este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales, se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de CENCOA.

El Estado de Resultado Integral: Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño de la CENCOA a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. CENCOA prepara y presenta este estado financiero de manera que se muestren las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo a la clasificación basada en la función y naturaleza que estos tengan dentro del estado financiero.

El Estado de Cambios en el Patrimonio: Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. CENCOA prepara el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de reservas, excedentes y/o pérdidas acumuladas.

El Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiero. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

CENCOA prepara el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalente; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el Método Directo.



Los estados financieros de La Central Cooperativas Agrarias – CENCOA - han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adaptadas en Colombia, según Decretos 2420 y 2496 de 2015, las cuales son congruentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

2.2 PRÁCTICAS CONTABLES

USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad, en la preparación y presentación de los estados financieros.

2.2.1 ACTIVOS

Representan los recursos controlados por CENCOA, como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Revela las políticas específicas de reconocimiento, medición, presentación y revelaciones del Efectivo y Equivalente de Efectivo, que incluye todos los dineros que la entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, cuentas de fiducia y se mantienen a su nominal, manejadas por la entidad en desarrollo de su objeto social. Su saldo se expresa en la moneda funcional en Colombia; el peso colombiano, sobre el cual no existen restricciones ni gravámenes de ningún tipo.

- a) **CAJA:** Al final de cada período el valor informado corresponde exclusivamente a efectivo.
- b) **BANCOS:** Presenta los saldos en libros y los saldos en extractos
- c) **INVERSIONES:** con disponibilidad inmediata

Medición Inicial

Inversiones de Deuda al costo amortizado: Al reconocer inicialmente un activo financiero considerado como Equivalente de efectivo, CENCOA, lo medirá al costo de la transacción y posteriormente al costo amortizado, método del interés efectivo.

Los demás instrumentos financieros considerados como Efectivo, se mediarán al costo de la transacción.



DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIO Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se clasificaron en deudores y otras cuentas por cobrar dependiendo el origen y finalidad del reconocimiento y por la valoración por edades por edades de cartera.

Las cuentas por cobrar se originan en la prestación de los servicios de auditoría externa, revisoría fiscal, asesoría tributaria, capacitaciones.

Las cuentas por cobrar se clasificaran en el Estado de Situación Financiera como activo corriente para todos los saldos a cargo de los diferentes deudores que se recauden dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificaran como activos no corrientes.

Medición inicial:

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente a su costo.

Medición posterior:

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo.

DETERIORO

Se debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, CENCOA determinara el importe de cualquier pérdida por deterioro a 90 días, se procederá en primer término a identificar la situación financiera y económica del deudor, aplicando una tasa de descuento que sería la DTF , para traer a valor presente el saldo adeudado y efectuar la comparación con el importe en libros.

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES INVERSIONES

Comprende las inversiones que se encuentran representadas en Acciones, Cuotas y Partes de Interés Social en entidades de carácter estratégico para el desarrollo del objeto social de la entidad y que están vinculadas con la industria cafetera nacional. También se incluyen Aportes Sociales en Entidades Solidarias.

Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

Las Inversiones a largo plazo se presentarán en el Estado de Situación Financiera como activo no corriente, cuando su vencimiento es de doce meses o más desde la fecha sobre la que se informa.



SC-CER657501

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIONES

Corresponde a los activos indispensables para la prestación de los servicios de CENCOA. Se registran por su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Como excepción en el Estado de Situación Financiera de apertura se tomó como costo de salvamento para vehículos, el valor del seguro contra todo riesgo menos el deducible del 10%.

La depreciación de los activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- a) Maquinaria 10 años
- b) Muebles y Enseres, Equipo de Oficina 10 años
- c) Equipo de Computo 3 años
- d) Equipo de Transporte 5 años

Las ventas y retiros se contabilizan por el neto en libros y las diferencias de precios se llevan a los resultados del ejercicio. Los desembolsos por renovaciones y mejoras importantes son capitalizados, y los de mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos. Los muebles y equipos se encuentran asegurados contra incendio, terremoto, actos mal intencionados de terceros, huelga, motín, asonada y conmoción civil. Los equipos de transporte se encuentran asegurados por responsabilidad civil, daños y hurto.

2.2.2 Pasivos

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de CENCOA. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de CENCOA si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los pasivos se medirán al costo amortizado si se evidencia que existe un interés implícito en la transacción.

CRÉDITOS EN BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Expresa el monto de Capital de las obligaciones financieras a corto y largo plazo; contraídas con entidades bancarias y otras instituciones, las cuales se encuentran desagregadas por acreedor.

CENCOA las reconocerá solo cuando se formalice el acuerdo que genera la obligación a pagar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido



SC-CER657501

CUENTAS POR PAGAR

CENCOA reconocerá un elemento de cuentas por pagar, cuando se genere alta probabilidad de salida o sacrificio de recursos, aun si no formalice la factura y/o documento equivalente, pero exista la obligación por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Corresponde a los pagos de cualquier índole que se proporcionan a los empleados como contraprestación de sus servicios prestados y básicamente corresponde a cesantías, intereses de cesantías, vacaciones y sanción de pensionados del ejercicio corriente.

FONDOS SOCIALES MUTUALES Y OTROS

Registra el valor de los recursos apropiados de los excedentes, por decisión de la Asamblea General.

Los Fondos Sociales de Educación y Solidaridad se apropian con cargo a los excedentes de cada ejercicio de acuerdo con lo establecido en el Artículo 54 de la Ley 79 de 1988: Educación 20% y Solidaridad 10% del Excedente. Se utilizan de acuerdo con la reglamentación vigente aprobada por el Comité de Educación y Solidaridad en concordancia con las disposiciones vigentes sobre la materia.

2.2.3 Patrimonio

El patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

CAPITAL SOCIAL

Comprende el valor total de los aportes que los asociados han pagado a CENCOA, en dinero, con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo del objeto social, que además sirven de garantía para los acreedores.

El aporte social de CENCOA es variable e ilimitado en cuanto al máximo; no obstante tiene establecido un monto mínimo de aportes sociales no reducibles de \$350.000.000, suma que se encuentra totalmente cancelada. Los aportes sociales podrán cederse a otros asociados cuando el titular pierda su calidad, previa solicitud por escrito del órgano competente en cada entidad, sujeta a la autorización del Consejo de Administración de CENCOA.

RESERVAS Y FONDOS PATRIMONIALES

Este grupo se encuentra conformado por los recursos retenidos por CENCOA para su beneficio tomados de los excedentes, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

2.2.4 Ingresos y Gastos

Se reconoce los ingresos por las actividades ordinarias así:

- a) Prestación de servicios.
- b) Los valores recibidos por terceros por utilización de activos como Intereses, regalías, dividendos, comisiones.



Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por CENCOA, de los servicios proporcionados, sin incluir impuestos sobre ventas, rebajas, descuentos y similares.

Los ingresos por Dividendos se reconocen cuando se conforma el derecho de CENCOA a Cobrarlos.

Los gastos agrupan las cuentas que representan los gastos administrativos, de ventas y otros gastos en que incurre la entidad en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio determinado.

2.2.5 Revelaciones

Estas cuentas se detallan con el ánimo de llevar un registro de cuentas informativas, para efectos de control, para cuantificar y revelar los hechos y circunstancias de los cuales se pueden generar derechos u obligaciones, que en algún momento afectaría la estructura financiera de la empresa y sirven para el buen manejo de la información gerencial o de futuras situaciones financieras.

2.2.6 Revelación de Riesgos

Comprende los criterios, políticas y procedimientos utilizados para la evaluación, administración, medición y control de cada uno de los conceptos de riesgos asociados al objeto social de CENCOA, de los cuales los más relevantes son:

Riesgo de Mercado: es la incertidumbre acerca de los rendimientos futuros de una inversión, como resultado de movimientos adversos en las condiciones de los mercados financieros. CENCOA no posee inversiones en títulos de deuda por lo tanto no se encuentra sujeta al riesgo de tasa de interés en este sentido.

En cuanto a su portafolio de inversiones, éstas son de carácter participativo y se encuentran compuestas por acciones, cuotas o partes de interés social en sociedades anónimas y limitadas; las cuales son de carácter estratégico para CENCOA, dado que dichas empresas se encuentran vinculadas a la industria cafetera nacional colombiana en diferentes sectores económicos. Por lo anterior, la conformación del Portafolio de Inversiones de CENCOA no tiene propósitos especulativos como lo serían los posibles rendimientos que se obtienen por dividendos o por valoración del valor de mercado de los títulos. Otras inversiones menores están representadas en aportes en entidades de economía solidaria en cumplimiento del principio de integración cooperativa.

Riesgo de Crédito: Se refiere a la pérdida potencial en la que incurre quien otorga un crédito o presta sus servicios, debido a la posibilidad de que el deudor no cumpla con sus obligaciones, para lo cual CENCOA ha implementado los instrumentos necesarios para hacer el seguimiento de las cuentas por cobrar, siendo aquí donde se concentra el mayor nivel de riesgo.

Los deudores se originan por la prestación de sus servicios a las entidades asociadas y no asociadas, en los sectores cafetero, solidario, privado y público. Los servicios son facturados conforme a la Ley, de acuerdo con los contratos, convenios y acuerdos establecidos para cada caso, tipo de servicio y entidad. En general la política de plazo para pago de las facturas es de 30 días.



Riesgo de Contraparte: El Riesgo de Contraparte corresponde a la pérdida potencial en que incurre un tenedor de un activo financiero, debido al incumplimiento de la empresa, banco o institución, que emitió el instrumento.

Se refiere a la incertidumbre asociada a la insolvencia o incapacidad de pago del emisor de un título. En lo referente al riesgo de contraparte por parte de los deudores por prestación de servicios, éstas se encuentran cubiertas en algunos casos por la institucionalidad cafetera del Valle. En cuanto al portafolio de inversiones, como se mencionaba anteriormente, presenta un desempeño positivo y estable durante los últimos años.

Riesgo de Liquidez: El Riesgo de Liquidez se refiere a la pérdida potencial en el valor del portafolio, debida a la necesidad de liquidar instrumentos financieros en condiciones no propicias. Para la medición y evaluación de este riesgo CENCOA periódicamente a través de la Gerencia, evalúa el estado de la Tesorería y planean las necesidades de liquidez, las cuales son informadas al Consejo de Administración y a la Junta de Vigilancia en cada una de sus sesiones y presenta recomendaciones sobre la estrategia y las políticas que en materia de servicios y de liquidez se deben adoptar.

Riesgo Operativo y Legal: El Riesgo Operativo y Legal se refiere a las pérdidas potenciales en las que puede incurrir una institución, debidas a la insuficiencia o fallas en los procesos, personas y/o sistemas, o al incumplimiento de disposiciones legales y administrativas. En cuanto al riesgo operativo, CENCOA cuenta con el Software que le permite funcionar adecuadamente y mantener permanentemente información actualizada, oportuna y confiable sobre la situación financiera, estados de cuenta, etc., así como generar los diferentes reportes que son requeridos para el sistema de información gerencial y para los diferentes entes estatales. En cuanto al Control Interno, la entidad cuenta con manuales de funciones y procedimientos actualizados, además se tiene la certificación de Icontec – ISO 9001:2015. La Revisoría Fiscal evalúa permanentemente la aplicación y efectividad de los controles internos y procedimientos de la entidad informando oportunamente de las desviaciones y mejoramientos sobre los cuales la administración toma en forma inmediata los correctivos que sean necesarios. Así mismo, todas las instancias directivas, administrativas y operativas de la entidad, se capacitan permanentemente en la normatividad vigente para el sector solidario y demás temas de carácter administrativo y legal pertinentes al desarrollo del objeto social de CENCOA, para cumplir permanentemente con las obligaciones fiscales, de reporte y cumplimiento con los entes estatales.

2.2.7 Gobierno Corporativo.

Como entidad Cooperativa de Segundo Grado, prestadora de servicios y aunque no ejerce la actividad financiera, CENCOA se encuentra en la obligación de reportar sus actividades a los diferentes entes reguladores, sean internos o externos.

Consejo de Administración y Alta Gerencia: están al tanto de la responsabilidad que implica el manejo de los diferentes riesgos y están debidamente enterados de los procesos y de la estructura de negocios de CENCOA, lo cual se debe no sólo a su preparación y formación profesional sino a su capacitación permanente en temas legales y administrativos, cooperativos y financieros. El Consejo de Administración con la Gerencia son las instancias que determinan las políticas y el perfil de riesgos de



la entidad, para lo cual se han definido en el estatuto y reglamentos, diferentes niveles de atribuciones para autorización y aprobación, de acuerdo con los montos de cada tipo de operación.

Políticas y División de Funciones: las políticas de gestión de riesgos se diseñan por parte de la Gerencia. Éstas son revisadas y aprobadas por el Consejo de Administración y difundidas en todos los niveles directivos, administrativos y operativos de la organización, así como a las entidades asociadas.

Reportes al Consejo de Administración y Junta de Vigilancia: el Consejo de Administración y la Junta de Vigilancia a través de sus sesiones se enteran en forma detallada y pormenorizada de la situación financiera y contable de CENCOA, la evolución de sus principales rubros y las gestiones que se adelantan en los diferentes frentes: administrativo, financiero y social; así como la ejecución presupuestal de la situación financiera y de los diferentes planes y programas a desarrollar. Los informes presentados por la Revisoría Fiscal se leen y analizan por parte de la Administración aplicando los correctivos a que haya lugar.

Infraestructura Tecnológica: La empresa cuenta con una infraestructura tecnológica adecuada para la prestación de sus servicios, con un software contable actualizado, donde se registran las diferentes transacciones que se producen a diario, permitiendo obtener una información contable y financiera en todo momento, sobre cualquier rubro o estado de cuenta individual. Así mismo, el personal de las áreas operativas y prestadoras de servicios cuenta con equipos de cómputo.

Estructura Organizacional: CENCOA tiene conformada una Asamblea General que es su máxima autoridad, compuesta por representantes elegidos por los asociados. La Asamblea elige al Consejo de Administración, encargado de la gestión superior de la Entidad y compuesto por 10 miembros; la Junta de Vigilancia, encargada de ejercer el Control Social, compuesta por 6 miembros. Igualmente, elige una Revisoría Fiscal, encargada de la fiscalización de la gestión de CENCOA, conforme a las normas que regulan el ejercicio de dicha profesión en Colombia. El Consejo de Administración nombra al Gerente quien se encarga de la administración y gestión directa de los recursos de la Organización. Sus competencias, atribuciones, incompatibilidades, responsabilidades y demás aspectos relativos al ejercicio de sus cargos se detallan en el Estatuto Social. Al Gerente le corresponde nombrar a los empleados de CENCOA.

Recurso Humano: El recurso humano de CENCOA se encuentra conformado por personas seleccionadas técnicamente; personas comprometidas, capacitadas y motivadas para el cumplimiento de nuestra Misión y el logro de nuestra Visión. Todo el equipo de trabajo dependerá de la Gerencia que será de dedicación exclusiva y responderá por la gestión, operación y logro de resultados; igualmente nuestro personal recibe capacitaciones y actualización en los temas que a cada área competen.

Verificación de Operaciones: CENCOA cuenta con una serie de controles internos diseñados e implementados que permiten garantizar la confiabilidad de la información. Adicionalmente la Revisoría Fiscal verifica la confiabilidad y consistencia de la misma.



Auditoría: CENCOA cuenta con una Revisoría Fiscal, ejercida de manera independiente por una Contador Público Titulado, nombrado por la Asamblea General Ordinaria de Asociados para el período de un año, tiempo durante el cual efectúa una auditoría integral: auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de control interno y auditoría de cumplimiento, lo cual le permite tener un conocimiento oportuno y un alcance adecuado sobre los diferentes rubros de los estados financieros y sobre las operaciones efectuadas por la Entidad, verificando la legalidad de las mismas y el cumplimiento de los objetivos de CENCOA, presentando informes periódicos a los entes directivos y de control, de acuerdo con el avance de su trabajo y la programación de actividades.

Reportes Entes de control Estatal. La Central de Cooperativas Agrarias efectúa semestralmente los reportes exigidos por la Superintendencia de Economía Solidaria, la cual pertenece al tercer nivel de supervisión establecido de acuerdo a la Circular Básica Contable Financiera, así mismo reporta de manera trimestral a la UIAF la información de ley respecto a controles y procedimientos de la prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo LA/FT conforme a la Circular Externa #22 de 2020, que entro en vigencia el 27 de enero de 2021#20 de 2000 (Título I Capítulo V) Instrucciones del Sistema de Administración de Riesgo del lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo SARLAFT.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Representa el saldo los instrumentos financieros que constituyan Efectivo y Equivalentes de Efectivo. Tales como Caja menor, Caja General, Cuentas bancarias corrientes y de ahorro; igualmente instrumentos de deuda que cumplan las siguientes características: plazo igual o menor a 90 días, bajo riesgo de tasa y se tengan para propósito de pagos. Sobre dichos recursos no existe restricción o gravamen alguno, en las conciliaciones bancarias no se encuentran partidas sin identificar con antigüedad superior a 30 días. Se tienen establecidos diversos controles internos para su administración y se posee póliza de manejo.

La composición del efectivo y equivalente al efectivo en forma comparativa al 31 de diciembre era el siguiente:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Caja General	\$0	0,00%	\$371.821	0,15%	(\$371.821)	-100,00%
Subtotal Caja	0	0,00%	371.821	0,15%	(371.821)	-100,00%
Davivienda-C.Cte 123-00534	34.568.638	24,49%	162.593.009	63,48%	(128.024.371)	-78,74%
Bogotá-C.Cte.119-091569	105.912.919	75,04%	90.433.416	35,31%	15.479.503	17,12%
Banco BBVA- Cta Cte 0130227-0100030491	652.123	0,46%	2.734.855	1,07%	(2.082.732)	-76,16%
Subtotal Bancos	141.133.681	100,00%	255.761.280	99,85%	(114.627.600)	-44,82%
TOTAL	\$141.133.681	100%	\$256.133.101	100%	(\$114.999.421)	-45%

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS.

Es un activo financiero que se genera por el derecho a cobrar una suma de dinero determinada por medio de la prestación de servicios (Auditorías Externas, Revisoría Fiscales, Asesoría Tributaria, Capacitaciones, Servicios de Outsourcing Contable y la utilización del Centro Cafetero), en fechas puntuales y a un plazo establecido, aprobadas de acuerdo con el reglamento de cuentas por cobrar y expuestas a un riesgo de incobrabilidad que debe ser permanentemente evaluado. Igualmente se generan anticipos de contratos, impuestos, proveedores e ingresos por cobrar donde se registran los adelantos de dinero a empleados y proveedores llevando un control de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término; a continuación, se detalla el saldo presentado al 31 de diciembre de 2022:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Adelantos y cuentas por cobrar al personal	\$ 933.333	0,6%	\$ 701.174	0,3%	\$ 232.159	33,1%
Otras Cuentas por Cobrar	75.006.505	44,5%	131.903.863	51,3%	(56.897.358)	-43,1%
Anticipo de Impuestos	11.949.585	7,1%	11.137.183	4,3%	812.402	7,3%
Vigente	73.699.692	43,8%	91.206.044	35,5%	(17.506.352)	-19,2%
Vencida Entre 91 Y 180 Días	15.765.663	9,4%	3.028.600	1,2%	12.737.063	420,6%
Vencida Entre 181 Y 360 Días	2.095.866	1,2%	70.500	0,0%	2.025.366	2872,9%
Vencida a mas de 360 Días	24.854.050	14,8%	43.816.322	17,0%	(18.962.272)	-43,3%
Dividendos de entidades	8.550.105	5,1%	9.548.408	3,7%	(998.303)	-10,5%
TOTAL	\$212.854.799	126%	\$291.412.094	113%	(\$78.557.295)	-27%

DETERIORO						
S.O.S EPS	(96.630)	0,22%	(2.641)	0,01%	(\$93.989)	3558,8%
Cafesalud	(37.211)	0,08%	-	0,00%	(\$37.211)	100,0%
Fecoop	(38.386.427)	86,40%	(33.782.940)	98,36%	-4.603.487	13,6%
Coomeva EPS	(5.798.795)	13,05%	(561.753)	1,64%	-5.237.042	932,3%
Conjunto Vistamar PH	(7.184)	0,02%	-	0,00%	-7.184	100,0%
Cogancevalle	(101.168)	0,23%	-	0,00%	-101.168	100,0%
TOTAL DETERIORO	(\$44.427.415)	-26,4%	(\$34.347.334)	-13,4%	(\$10.080.081)	29,35%
NETO CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	\$168.427.384	100%	\$257.064.760	100%	(\$88.637.376)	-290%

DETERIORO

CENCOA determinó el importe de la pérdida por deterioro a 90 días, se procedió en primer término a identificar la situación financiera y económica del deudor, aplicando una tasa de descuento del DTF, para traer a valor presente el saldo adeudado; La entidad Fecoop tiene con CencoA unos Deudores de Prestación de Servicios, vencidos a más de 90 días por valor de \$85.427.082, donde se calculó su deterioro aproximadamente del 45%.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 5 - INVERSIONES PERMANENTES.

Las inversiones de CENCOA, se clasifican según lo lineamientos establecidos en la Circular Básica Contable y Financiera 004/2008, capítulo I y se encuentran representadas en Acciones, Cuotas y Partes de Interés Social en entidades de carácter estratégico para el desarrollo del objeto social de CENCOA y que están vinculadas con la industria cafetera nacional. También se incluyen Aportes Sociales en Entidades Solidarias. Las Inversiones se deterioran de acuerdo al valor intrínseco según certificado expedido por cada entidad al cierre del respectivo ejercicio.

Se detallan las Inversiones a Diciembre 31 de 2022:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Confecoop Valle	\$ 2.652.023	0,12%	\$ 2.652.023	0,12%	\$0	0,00%
La Equidad Seguros	31.785.029	1,47%	27.785.029	1,30%	4.000.000	14,40%
Servivir	10.349.189	0,48%	10.075.554	0,47%	273.635	2,72%
Cafexcoop S.A.	855.174.206	39,65%	855.174.206	39,86%	0	0,00%
Expocafe S.A.	953.507.000	44,21%	953.507.000	44,44%	0	0,00%
Hotel Turístico de Caicedonia	620.000	0,03%	620.000	0,03%	0	0,00%
Plastcafe S.A.	37.916.000	1,76%	30.962.000	1,44%	6.954.000	22,46%
Soforestal S.A.	11.154.000	0,52%	11.154.000	0,52%	0	0,00%
Proagrocafe S.A.S.	216.310.900	10,03%	216.310.900	10,08%	0	0,00%
Procon S.A.S.	37.280.000	1,73%	37.280.000	1,74%	0	0,00%
NETO INVERSIONES	\$2.156.748.347	100,00%	\$2.145.520.712	100,00%	\$11.227.635	0,52%

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Corresponden a los activos indispensables para la prestación de los servicios de CENCOA, donde la depreciación es determinado por el método de línea recta.

Las principales políticas y prácticas contables de propiedad, planta y equipo se encuentran descritas en la Nota. 2.2.1 Propiedad Planta y Equipo de estos Estados Financieros. Por su naturaleza y monto no representativo no se avalúan, valorizan o provisionan los rubros muebles y equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación y Equipo de transporte.

El movimiento que tuvo la Propiedad planta y equipo y su depreciación durante el año 2022 se detalla en el siguiente cuadro

ESPACIO EN BLANCO

ACTIVOS	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Terrenos	\$5.202.287	6,94%	\$5.202.287	5,92%	\$0	0,00%
Subtotal Inmuebles	5.202.287	6,94%	5.202.287	5,92%	0	0,00%
Muebles, equipo oficina	30.016.344	40,04%	30.016.344	34,17%	0	0,00%
Equipo de cómputo y Cciones	39.751.344	53,02%	39.301.341	44,74%	450.003	1,15%
Subtotal Muebles,Equipos y Computo	69.767.688	93,06%	69.317.685	78,91%	450.003	0,65%
Equipo de Transporte	0	0,00%	13.320.000	15,16%	(13.320.000)	-100,00%
SUBTOTAL P.PLANTA Y EQUIPO	\$74.969.975	100%	\$87.839.972	100%	(\$12.869.997)	-15%

DEPRECIACION	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Muebles, equipo oficina	\$ (26.361.269)	-40,07%	\$ (25.208.332)	39,08%	(1.152.937)	4,57%
Equipo de cómputo y Cciones	(39.425.502)	-59,93%	(39.301.341)	60,92%	(124.161)	0,32%
Total Depreciación	-65.786.771	-100%	-64.509.673	100%	(1.277.098)	2%
TOTAL P.P EQUIPO NETO	\$9.183.204	100%	\$23.330.299	100%	(\$14.147.095)	-61%

En el año 2022 se realizó inventario físico de activos, de la Propiedad Planta y Equipo de CENCOA, por un valor de \$74.969.975

CONCEPTO	VALOR
POR COMPRAS:	
En la vigencia 2022	\$ 450.003
ACTIVOS COMPRADOS	450.003
POR VENTAS Y BAJAS :	
VENTA DE MITSUBISHI	13.320.000
	-
ACTIVOS DADOS DE BAJA	13.320.000
TOTAL DE ACTIVOS	(\$ 12.869.997)

NOTA 7 – COMPROMISO DE COMPRA

Corresponde a la compra realizada a CAFENORTE en Enero 2 del 2020, por 56.575 acciones de CAFEXCOOP por valor de \$3.547 c/u para un total de \$200.671.525. Las cuales fueron pactadas a cancelar en 5 años, a diciembre 31 del año 2022 se clasifican de la siguiente manera:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
CAFENORTE Corto Plazo	\$ 39.534.305	100,00%	\$ 79.668.615	68,61%	(\$40.134.310)	-50,38%
TOTAL	\$39.534.305	100%	\$79.668.615	69%	(\$40.134.310)	-50%

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR

Representa la exigibilidad por los servicios prestados por nuestros proveedores, costos y gastos por pagar, retención en la fuente, las retenciones de aportes de nómina, cuentas por pagar a empleados y otras de acuerdo con el siguiente detalle:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Proveedores varios	\$ 14.893.436	28,00%	\$ 43.670.532	43,97%	(28.777.096)	-65,90%
Retención en la fuente, Iva e Ica	912.060	1,71%	854.654	0,86%	57.406	6,72%
Seguridad Social, aporte pensión, ARL	15.959.800	30,00%	30.796.453	31,01%	(14.836.653)	-48,18%
Parafiscales	3.150.200	5,92%	2.942.400	2,96%	207.800	7,06%
Descuentos Cooperativas	17.488.486	32,87%	20.919.994	21,07%	(3.431.508)	-16,40%
A empleados	795.357	1,50%	126.000	0,13%	669.357	531,24%
TOTAL	\$53.199.339	100%	\$99.310.033	100%	(\$46.110.694)	-46%

NOTA 9 - IMPUESTO POR PAGAR

El valor de Impuestos por Pagar es de \$112.437.130, los cuales serán pagados oportunamente a las entidades gubernamentales.

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Impuesto a las Ventas por Pagar	\$ 97.033.000	86,30%	\$ 102.667.000	88,41%	(\$5.634.000)	-5,49%
Impuesto de Consumo	1.739.830	1,55%	312.395	0,27%	1.427.435	456,93%
Impuesto de Industria y Comercio	13.664.300	12,15%	13.147.000	11,32%	517.300	3,93%
TOTAL	\$112.437.130	100%	\$116.126.395	100%	(\$3.689.265)	-3%

NOTA 10 - OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Este rubro está conformado por los saldos pendientes de pago a los empleados de CENCOA, como consecuencia del derecho legal adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes en el régimen laboral colombiano: Cesantías, Prima Legal de Servicios, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones. Se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago; igualmente se ha registrado el valor correspondiente a la sanción pensión correspondiente a la porción corriente, se detalla los rubros y valores a continuación:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Cesantías	\$ 33.168.609	40,99%	\$ 39.234.580	41,09%	(\$6.065.971)	-15,46%
Intereses Cesantías	3.573.403	4,42%	4.640.878	4,86%	-1.067.475	-23,00%
Vacaciones	44.167.788	54,59%	51.607.221	54,05%	-7.439.433	-14,42%
TOTAL	\$80.909.800	100%	\$95.482.679	100%	(\$14.572.879)	-15%

NOTA 11 – FONDOS SOCIALES

Representa el valor apropiado de los excedentes del año 2021, por decisión de la Asamblea General. De acuerdo con lo establecido en el Artículo 54 de la Ley 79 de 1988:

ESPACIO EN BLANCO

FONDOS SOCIALES	Saldo al Inicio del periodo	Incrementos (Vía Excedentes)	NOMBRE Y DESTINACION	Utilizacion	Saldo a Dic.31/2022
Fondo de Educación	\$ 72.052	3.267.680	Valor del Fondo de Educación de acuerdo a la aprobación de la Asamblea Ordinaria LVI de marzo 11 de 2021 según la distribución de la Ley 79 de 1988 e n su artículo 55		
			cubrió la cancelación del 50% de la tributación sobre la renta de acuerdo al artículo 19-4 de la ley 1819 del 29 de diciembre del 2016	1.633.840	
			Participación de los auditores externos en capacitación virtual del cierre contable	200.000	
			Capacitación de Reforma Tributaria de forma virtual participacion de los empleados de Cencoa	300.000	
			En el Proyecto Educativo Social y Empresarial PESEM, en el año 2022 se atendió solicitud del asociado Caficaicedonia donde se desarrolló capacitación en temas como: “contabilidad para no contadores” y actualización de la Reforma Tributaria donde se tuvo una participación de 20 personas asociadas a la cooperativa; donde se incurrio en gastos de logística.	325.324	880.568
Fondo Social de Solici	25.318.202	1.633.840	Valor del Fondo de Solidaridad de acuerdo a la aprobación de la Asamblea Ordinaria LVI de marzo 11 de 2021 según la distribución de la Ley 79 de 1988 e n su artículo 55		
			cubrió la cancelación del 50% de la tributación sobre la renta de acuerdo al artículo 19-4 de la ley 1819 del 29 de diciembre del 2016	1.633.840	25.318.202
Fondo de Tecnología	-	8.169.199	Valor aprobado por la Asamblea Ordinaria LVI de marzo 11 de 2021, para ser utilizado en un Fondo denominado de Tecnología para Cencoa.		
			Consultoria e implementación del Sistema de control de calidad de auditoria NICC1 y NIA 220	5.137.500	
			Compromiso adquirido desde septiembre de 2019 en la adquisición de 21 portátiles, esta contratación incluye portátiles, licencia de Office, almacenamiento individual de un Tera, correo corporativo, este paquete nos ha permitido dar cumplimiento oportuno a nuestro clientes, donde la emergencia sanitaria que tiene el país y su impacto en su comportamiento nos da la oportunidad de que el servicio prestado sea en un mayor porcentaje, de forma virtual.	3.031.699	-
TOTAL	\$25.390.254	\$13.070.719		\$12.262.203	\$26.198.770

NOTA 12 - APORTES SOCIALES

Corresponde a aportes estatutarios, extraordinarios y el capital mínimo irreducible de las entidades asociadas discriminados del siguiente modo:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Caficaicedonia	\$ 94.709.537	6,86%	\$ 92.709.537	6,80%	\$2.000.000	2,16%
Caficentro	166.598.211	12,07%	164.598.211	12,07%	2.000.000	1,22%
Cafioccidente	159.874.285	11,58%	157.874.285	11,57%	2.000.000	1,27%
Cafisevilla	95.818.587	6,94%	93.818.587	6,88%	2.000.000	2,13%
Cooperativa Multiactiva Credicafe	109.592.608	7,94%	107.592.608	7,89%	2.000.000	1,86%
Fecoop	14.479.758	1,05%	14.479.758	1,06%	0	0,00%
Fundacion Desarrollo Cooperativa	11.646.568	0,84%	9.646.568	0,71%	2.000.000	20,73%
Industrias Integradas	127.927.724	9,27%	125.927.724	9,23%	2.000.000	1,59%
Comitecafé Valle	599.432.672	43,43%	597.432.672	43,80%	2.000.000	0,33%
TOTAL	\$1.380.079.949	100%	\$1.364.079.949	100%	\$16.000.000	1,17%

De acuerdo a los Estatutos los asociados pagaran anualmente una suma equivalente a dos salarios mínimos legales mensuales vigente (S.M.L.M.V.) de acuerdo al valor establecido para la vigencia respectiva.

NOTA 13 – RESERVAS

Registra los recursos retenidos por la entidad para su beneficio tomados de los excedentes, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos. Discriminadas de la siguiente forma:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Reserva Proteccion de Aportes	\$238.603.349	68,84%	\$235.335.669	68,55%	\$3.267.680	1,39%
Reserva Especial	59.045.652	17,04%	59.045.652	17,20%	0	0,00%
Reserva Util VtaPropiedad Planta Y Equipo	48.945.449	14,12%	48.945.449	14,26%	0	0,00%
TOTAL	\$346.594.450	100%	\$343.326.770	100%	\$3.267.680	0,95%

NOTA 14 - FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS

Representan los recursos provenientes de los fondos sociales que se han destinado a la adquisición de activos o bienes para CENCOA, con el ánimo de prestar servicios de carácter social a sus asociados y es de carácter permanente, el saldo de \$19.114.776 y el valor de \$308.502.340 corresponde al Fondo Social no susceptible de repartición, aprobado por Asamblea General.

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Fondo Sociales Capitalizacion	\$ 19.114.776	6%	\$ 19.114.776	6%	\$0	0%
Fondo Social no susceptible de repartición	\$ 308.502.340	94%	\$ 302.679.513	94%	\$5.822.827	2%
TOTAL	\$327.617.116	100%	\$321.794.289	100%	\$5.822.827	2%

NOTA 15 - AUXILIOS Y DONACIONES

Representan los bienes o valores recibidos por CENCOA, en calidad de contribuciones, auxilios y/o donaciones, de carácter patrimonial, su saldo es \$156.766.093.

NOTA 16 – REVELACIONES

A diciembre 31 se presenta las siguientes partidas reveladas en CENCOA:

CUENTAS DE ORDEN	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%	Nota
P.P y Equipo Depreciado	\$60.053.288	3,44%	\$69.227.744	4,16%	(\$9.174.456)	-13,25%	a
Biene Recibidos de Terceros en Comodato	735.021.173	42,16%	735.021.173	44,12%	0	0,00%	b
Contingencia de Obligacion pension	653.474.813	37,49%	566.907.303	34,03%	86.567.510	15,27%	c
Activos Castigados	294.681.295	16,90%	294.681.295	17,69%	0	0,00%	d
TOTAL	\$1.743.230.569	100%	\$1.665.837.514	100%	\$77.393.054	5%	

- a. Este rubro representa el valor de los activos que aún se utilizan en CENCOA y que están totalmente depreciados.

- b. Este rubro representa el contrato de comodato No. SG 163-2010 firmado con el COMITÉ DE CAFETEROS donde se recibe el bien (Centro Cafeteros), ubicado en el municipio de Restrepo por una vigencia de cinco (5) años, comodato que se viene renovando.
- c. Actualmente CENCOA tiene la obligación de dos sanciones pensión, correspondientes al señor Mario Garcia de 88 años de vida y la señora Gladys Rojas de 59 años; dando aplicación a las (Normas de Contabilidad de Información Financiera) NCIF, se realizó el cálculo de la proyección de los dineros futuros a desembolsar, teniendo como soporte la información estadística del DANE, la cual indica que el promedio de vida de los hombres es de 73 años y para las mujeres es de 79 años. El cálculo arrojó el valor de \$653 millones; esta proyección se revisara cada año de acuerdo a las tendencias que muestren las estadísticas del DANE y la supervivencia de cada uno de ellos; nos permitimos adjuntar en detalle para cada uno:

PENSIONADOS	FECHA DE NACIMIENTO	EDAD ACTUAL	VALOR PENSION MENSUAL	VALOR PENSION AÑO 2022	VALOR PENSION AÑO 2023	VALOR PENSION AÑO 2024	AÑOS	TOTAL
INFLACION					13,12%			
SMMV					16,00%	6,27%		
Rojas Grisles Maria Gladys	13/05/1963	59	1.000.000	14.000.000	16.240.000	17.257.998	2023-2043	653.474.813
Garcia Valencia Mario	20/03/1934	88	1.286.160	18.006.240	20.368.659	0	2022	0
GRAN TOTAL					\$36.608.659	\$17.257.998		\$653.474.813

- d. Representa los Activos castigados realizados por los conceptos de Inversiones, Cuentas por Cobrar y Otros Activos.

NOTA 17 – AUDITORIAS INTERNAS, EXTERNAS, REVISORÍA FISCAL, ASESORÍA TRIBUTARIA

AUDITORÍAS INTERNAS

Servicios prestados a las Cooperativas de Caficultores, asociadas a nuestra entidad en el año 2022:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 229.482.233	100,00%	\$ 235.722.604	100,00%	(\$6.240.371)	-2,65%
TOTAL	\$229.482.233	100%	\$235.722.604	100%	(\$6.240.371)	-3%

AUDITORIA EXTERNA Y REVISORÍA FISCAL

A continuación se describen ingresos ordinarios originados por los servicios prestados por concepto de revisoría fiscal y auditorías externas, al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 404.443.679	39,94%	\$ 462.621.196	43,45%	(\$58.177.517)	-12,58%
Fondo de Empleados	398.062.540	39,31%	445.480.330	41,84%	-47.417.790	-10,64%
Sociedades	119.801.428	11,83%	74.219.412	6,97%	45.582.016	61,42%
Clubes	4.542.630	0,45%	9.752.502	0,92%	-5.209.872	-53,42%
Propiedades Horizontales	85.860.558	8,48%	72.654.414	6,82%	13.206.144	18,18%
TOTAL	\$1.012.710.835	100%	\$1.064.727.854	100%	(\$52.017.019)	-5%

ASESORÍA TRIBUTARIA

A diciembre 31 de 2022, se presentaron ingresos por contratos de asesoría tributaria con las siguientes clases de entidades:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 72.457.195	53,29%	\$ 71.886.755	54,97%	\$570.440	0,79%
Sociedades	63.517.112	46,71%	58.891.734	45,03%	4.625.378	7,85%
TOTAL	\$135.974.307	100%	\$130.778.489	100%	\$5.195.818	4%

NOTA 18 – SEMINARIOS, CAPACITACIONES Y DIPLOMADOS

A diciembre 31 de 2022, CENCOA ejecutó las siguientes Capacitaciones y Seminario.

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Seminario Reforma tributaria	3.092.449	5,07%	5.010.000	8,37%	-1.917.552	-38,27%
Capacitaciones del Portfolio CencoA	39.710.085	65,12%	37.805.261	63,16%	1.904.824	5,04%
Seminario Información Exógena	7.780.000	12,76%	7.117.983	11,89%	662.017	9,30%
Capacitaciones Declaraciones de Renta	7.305.539	11,98%	5.900.000	9,86%	1.405.539	23,82%
Capacitación Cierre Contable	3.092.449	5,07%	4.025.216	6,72%	-932.768	-23,17%
TOTAL	\$60.980.521	100%	\$59.858.460	100%	\$1.122.061	2%

NOTA 19 – CENTRO CAFETERO

Corresponde a los servicios prestados por el centro recreacional (Centro Cafetero), ubicado en el municipio de Restrepo, en el cual CENCOA tiene su administración por medio de un contrato de comodato; sus ingresos son adquiridos por los siguientes servicios:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Servicio Hospedaje de Cabañas	\$ 39.818.475	23,52%	\$ 27.466.541	45,89%	\$12.351.934	44,97%
Servicio de Restaurante	58.609.373	34,61%	6.662.445	11,13%	51.946.928	779,70%
Arrendamiento Casa Habitacional	1.672.200	0,99%	1.609.800	2,69%	62.400	3,88%
Arrendamiento de Salon de Eventos	2.394.118	1,41%	1.559.663	2,61%	834.455	53,50%
Reintegro de Gastos	66.828.839	39,47%	74.670.325	124,74%	-7.841.486	-10,50%
TOTAL	\$169.323.005	100%	\$111.968.774	187%	\$57.354.231	51%

NOTA 20 – VENTA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y OTROS

Corresponde a servicios prestados por la unidad administrativa de CENCOA, por los distintos conceptos discriminados a continuación:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Servicio de Outsourcing Contable	17.000.000	8,09%	8.731.000	5,91%	8.269.000	94,71%
Venta otros svr administrativos	93.569.907	44,54%	51.260.657	34,71%	42.309.250	82,54%
Cuotas de Admon y sostenimiento	99.527.548	47,37%	87.675.448	59,37%	11.852.100	13,52%
TOTAL	\$210.097.455	100%	\$147.667.105	100%	\$62.430.350	42%

NOTA 21 – DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

Durante el año 2022, las siguientes entidades nos entregaron dividendos, como se observa en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Plastcafe	15.504.054	98,27%	9.548.408	98,36%	5.955.646	62,37%
Entidades cooperativas	273.635	1,73%	159.646	1,64%	113.989	71,40%
TOTAL	\$15.777.689	100%	\$9.708.054	100%	\$6.069.635	63%

NOTA 22 – INGRESOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2022, corresponde a los siguientes conceptos:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Intereses De Empleados	\$ 699.146	60,05%	\$ 654.882	60,31%	44.264	6,76%
Intereses Personas Naturales	465.170	39,95%	430.983	39,69%	34.187	7,93%
TOTAL	\$1.164.316	100%	\$1.085.865	100%	\$78.451	7%

NOTA 23 – APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS

Es importante resaltar la participación en el Subsidio del Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF) Decretado por el Gobierno Nacional, donde CENCOA es favorecido en los mes de mayo del año 2021, por valor de \$ 12 millones.

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Aprovechamiento	\$ -	0,00%	\$ 604.051	4,63%	(604.051)	-100,00%
Subsidio del Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF)	12.437.000	100,00%	12.437.000	95,37%	0	0,00%
TOTAL	\$12.437.000	100%	\$13.041.051	100%	(\$604.051)	-5%

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 24 – GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal administrativo y de ventas se encuentran discriminados así:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN
Sueldos	\$ 831.959.781	66,29%	\$ 800.778.124	67,38%	\$31.181.657
Hora Extras	9.584.621	0,76%	8.610.974	0,72%	973.647
Viaticos	6.648.300	0,53%	3.752.700	0,32%	2.895.600
Incapacidades	1.077.001	0,09%	2.079.332	0,17%	-1.002.331
Auxilio de Transporte	10.057.263	0,80%	8.023.085	0,68%	2.034.178
Ayuda para Transporte	27.575.474	2,20%	15.324.600	1,29%	12.250.874
Cesantias	76.940.837	6,13%	73.601.866	6,19%	3.338.971
Intereses Cesantias	7.735.986	0,62%	8.014.753	0,67%	-278.767
Prima de Servicios	75.893.818	6,05%	73.143.109	6,15%	2.750.709
Vacaciones	51.577.109	4,11%	44.210.925	3,72%	7.366.184
Auxilio	7.858.634	0,63%	3.150.000	0,27%	4.708.634
Bonificación	730.000	0,06%	4.000.000	0,34%	-3.270.000
Dotación y Suministro a Trabajadores	1.671.604	0,13%	2.513.890	0,21%	-842.286
Capacitacion al personal	-	0,00%	630.252	0,05%	-630.252
Aportes Pensión	100.092.688	7,98%	97.253.550	8,18%	2.839.138
Aportes A.R.L.	8.773.400	0,70%	8.671.000	0,73%	102.400
Aportes Caja Compensación	36.742.700	2,93%	34.663.300	2,92%	2.079.400
Gastos Medicos y Drogas	87.000	0,01%	70.701	0,01%	16.299
TOTAL	\$1.255.006.216	100%	\$1.188.492.161	100%	\$66.514.055

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 25 – GASTOS GENERALES

Los gastos generales a diciembre 31 de 2022 se encuentran detallados así:

CONCEPTO	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Honorarios	\$ 201.775.500	33,24%	\$ 178.822.300	38,24%	\$22.953.200	12,84%
Impuestos	16.137.064	2,66%	14.353.517	3,07%	1.783.547,40	12,43%
Arrendamientos	57.704.076	9,51%	57.274.279	12,25%	429.797,00	0,75%
Seguros	4.673.177	0,77%	4.445.932	0,95%	227.245,00	5,11%
Mantenimiento y Reparaciones	33.346.900	5,49%	16.686.664	3,57%	16.660.236,00	99,84%
Reparaciones Locativas	5.017.758	0,83%	4.463.466	0,95%	554.292,00	12,42%
Aseo y Elementos	9.191.443	1,51%	6.454.475	1,38%	2.736.968,00	42,40%
Cafeteria	2.645.293	0,44%	1.131.261	0,24%	1.514.032,00	133,84%
Servicios Publicos	35.670.452	5,88%	28.324.306	6,06%	7.346.146,00	25,94%
Portes Cables Fax y Telex	259.350	0,04%	152.890	0,03%	106.460,00	69,63%
Transporte Fletes y Acarreos	823.400	0,14%	249.700	0,05%	573.700,00	229,76%
Papeleria y Utiles Escritorio	951.649	0,16%	1.213.654	0,26%	-262.005,00	-21,59%
Fotocopias	643.636	0,11%	444.891	0,10%	198.745,00	44,67%
Publicidad y Propaganda	180.000	0,03%	-	0,00%	180.000,00	100,00%
Contrib, Afiliaciones, Sostenimiento	2.425.538	0,40%	2.576.958	0,55%	-151.420,00	-5,88%
Gastos de Directivos	1.582.513	0,26%	1.207.900	0,26%	374.613,00	31,01%
Gastos de Comites	666.800	0,11%	388.000	0,08%	278.800,00	71,86%
Reuniones y Conferencias	38.049.984	6,27%	5.518.600	1,18%	32.531.384,00	589,49%
Seminario y Conferencia	11.576.391	1,91%	4.018.000	0,86%	7.558.391,00	188,11%
Gastos Legales	5.569.910	0,92%	5.720.350	1,22%	-150.440,00	-2,63%
Gastos de Viaje	27.298.565	4,50%	15.998.525	3,42%	11.300.040,00	70,63%
Gasto de Peajes	1.201.500	0,20%	426.800	0,09%	774.700,00	181,51%
Servicios Temporales	61.836.000	10,19%	58.548.000	12,52%	3.288.000,00	5,62%
Sistematizacion	31.815.000	5,24%	28.748.000	6,15%	3.067.000,00	10,67%
Cuotas de sostenimiento	1.000.000	0,16%	908.600	0,19%	91.400,00	10,06%
Suscripciones	13.089.229	2,16%	10.041.967	2,15%	3.047.262,00	30,35%
Adecuacion e Instalacion	404.910	0,07%	203.210	0,04%	201.700,00	99,26%
Combustible	9.088.909	1,50%	2.537.513	0,54%	6.551.396,00	258,18%
Casino y Restaurante	915.458	0,15%	788.447	0,17%	127.011,00	16,11%
Parqueadero	1.303.366	0,21%	1.443.284	0,31%	-139.918,00	-9,69%
SGS Del trabajo	2.238.815	0,37%	178.000	0,04%	2.060.815,00	1157,76%
Gastos Vehículos	639.285	0,11%	634.165	0,14%	5.120,00	0,81%
Apoyo Sostenimiento Aprendiz	8.613.867	1,42%	8.008.040	1,71%	605.827,00	7,57%
Atenciones y recepciones	7.424.606	1,22%	4.539.435	0,97%	2.885.171,00	63,56%
Proceso de Calidad	6.961.258	1,15%	-	0,00%	6.961.258,00	100,00%
Otros	3.291.010	0,54%	1.184.278	0,25%	2.106.731,76	177,89%
Gastos de Representacion	1.050.420	0,17%	-	0,00%	1.050.420,00	100,00%
TOTAL	\$607.063.033	100%	\$467.635.407	100%	\$139.427.625	29,82%

NOTA 26 – DETERIORO

A diciembre 31 de 2022, CENCOA determino el importe de la pérdida por deterioro a 90 días, se procedió en primer término a identificar la situación financiera y económica del deudor, aplicando una tasa de descuento del DTF 1.93, dando como resultado, realizar El siguiente deterioro:

ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Deudores por Prestación del Servicio	\$ 1.384.556	13,74%	\$ 7.330.818	100,00%	\$ (5.946.262)	-81,11%
Otras Cuentas por Cobrar	8.695.525	86,26%	-	0,00%	8.695.525	100,00%
TOTAL	\$10.080.081	100%	\$7.330.818	100%	\$2.749.263	37,50%

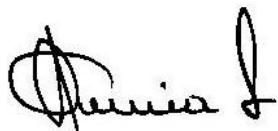
NOTA 27 – GASTOS FINANCIEROS

Se detallan los gastos financieros en el que incurrió CENCOA en el año 2022:

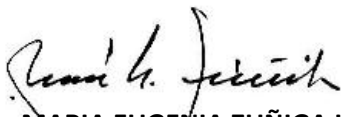
ENTIDAD	31-dic-22	%	31-dic-21	%	VARIACIÓN	%
Gastos Bancarios	\$ 1.742.064	10,05%	\$ 1.686.784	8,22%	55.280	3,28%
Comisiones	3.929.192	22,66%	5.967.400	29,07%	(2.038.208)	-34,16%
Impuesto Cuatro por Mil	9.708.344	55,98%	9.030.155	44,00%	678.188	7,51%
Intereses	1.962.480	11,32%	3.840.099	18,71%	(1.877.619)	-48,90%
TOTAL	\$17.342.080	100%	\$20.524.438	100%	(\$3.182.358)	-15,51%



JORGE ELIECER LIZARAZO A.
Representante Legal





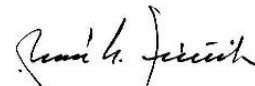
GLORIA INÉS ORDOÑEZ S.
Contador Público
TP-93001-T


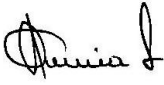
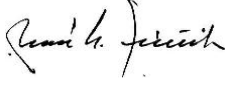


MARIA EUGENIA ZUÑIGA L.
Revisoría Fiscal
TP-6091-T
Ver Dictamen adjunto

ESPACIO EN BLANCO

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS NIT.890.304.469-5										
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO										
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021 (Expresados en Pesos Colombianos)										
	APORTES SOCIALES	RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	OTRAS RESERVAS	FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	FONDOS SOCIALES NO SUSCEPTIBLE A REPARTICIÓN	AUXILIOS Y DONACIONES	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO A DIC. 31 DE 2020	\$1.345.970.875	\$227.851.166	\$107.991.101	\$19.114.776	\$285.860.388	\$156.766.093	\$0	\$24.492.285	\$54.241.641	\$2.222.288.324
DISTRIBUCION EXCEDENTE 2020	0	7.484.503	0	0	16.819.125	0	0	0	(54.241.641)	(\$29.938.013)
MOV. NETO DEL EJERCICIO 2021	18.109.074	0	0	0	0	0	0	0	0	\$18.109.074
EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	22.161.275	\$22.161.275
SALDO A DIC. 31 DE 2021	1.364.079.949	235.335.669	107.991.101	19.114.776	302.679.513	156.766.093	0	24.492.285	22.161.275	2.232.620.660
DISTRIBUCION EXCED. 2021	0	3.267.680	0	0	5.822.827	0	0	0	(22.161.275)	(\$13.070.768)
MOV. NETO DEL EJERCICIO 2022	16.000.000	0	0	0	0	0	0	(24.492.285)	0	(\$8.492.285)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2022	0	0	0	0	0	0	0	0	(90.958.817)	(\$90.958.817)
SALDO A DIC. 31 DE 2022	\$1.380.079.949	\$238.603.349	\$107.991.101	\$19.114.776	\$308.502.340	\$156.766.093	\$0	\$0	(\$90.958.817)	\$2.120.098.790

 JORGE ELEECER LIZARAZO ANTURY Representante Legal	 GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA Contadora Pública TP-93001-T	 MARÍA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ Revisoría Fiscal TP-6091-T Ver dictamen adjunto
--	--	---

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS NIT.890,304,469-5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021 METODO DIRECTO (Expresados en Pesos Colombianos)			
ACTIVIDADES Y CONCEPTOS	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2022	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido por:			
Recaudo Deudores por prestación de servicios	\$2.044.765.908	\$1.938.326.401	\$106.439.507
Recaudo Apoyo Cooperativo	163.031.510	86.248.584	76.782.926
Servicios Outsourcing y Administrativos	16.330.920	0	16.330.920
Otros Recaudos	<u>12.437.000</u>	<u>12.440.617</u>	<u>-3.617</u>
Total efectivo recibido	\$2.236.565.338	\$2.037.015.602	\$199.549.736
Pagos efectuados a:			
Empleados	(1.129.869.005)	(1.082.899.982)	(46.969.023)
Proveedores	(613.029.387)	(401.645.748)	(211.383.639)
Aportes patronales	(257.682.520)	(239.051.794)	(18.630.726)
Impuestos	(315.543.776)	(298.279.598)	(17.264.178)
Financieros	(15.773.750)	(14.200.178)	(1.573.571)
Fondos Sociales	<u>(7.354.335)</u>	<u>(43.110.165)</u>	<u>35.755.830</u>
Total pagos efectuados	(\$2.339.252.773)	(\$2.079.187.465)	(\$260.065.308)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(\$102.687.434)	(\$42.171.863)	(\$60.515.572)
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Compra propiedad planta y equipo	0	0	\$0
Venta propiedad planta y equipo	15.032.000	12.000.000	3.032.000
Nuevas inversiones y Aportes	7.024.304	(51.364.801)	58.389.105
Dividendos Recibidos	<u>9.548.408</u>	<u>0</u>	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	\$31.604.712	(\$39.364.801)	\$61.421.105
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Capitalizaciones	0	16.292.022	(16.292.022)
Obligaciones Otorgadas	(105.454)	(82.103.328)	81.997.874
Recaudo de Obligaciones Otorgadas	175.954	123.859.183	
Nuevas obligaciones financieras	10.000.000	42.876.540	(32.876.540)
Pago obligaciones financieras	<u>(53.987.198)</u>	<u>(45.308.010)</u>	<u>(8.679.188)</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(\$43.916.698)	\$55.616.407	\$24.150.124
AUMENTO O DISMINUCION EFECTIVO	(114.999.420)	(25.920.256)	25.055.657
Efectivo a diciembre 31 año anterior	<u>256.133.101</u>	<u>282.053.357</u>	<u>(25.920.256)</u>
EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DEL EJERCICIO	\$141.133.680	\$256.133.101	(\$864.599)
  			
JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY Representante Legal	GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA Contadora Pública TP-93001-T	MARIA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ Revisora Fiscal TP-6091-T Ver dictamen adjunto	



SC-CER657501

11. Certificación de Estados Financieros

Señores

LVIII ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS

Central de Cooperativas Agrarias - CENCOA

Santiago de Cali

Nosotros, el Representante Legal y la Contadora de la Central de Cooperativas Agrarias – CENCOA, certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: El Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas Contables y revelaciones a Diciembre 31 de 2022, de acuerdo con lo dispuesto en normas de contabilidad y de información financiera (NIIF) aceptadas en Colombia y contenidas en los Decretos 2420 y 2496 de 2015, las cuales son congruentes con las NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

Los procedimientos de reconocimiento, evaluación y presentación han sido aplicados de acuerdo a los decretos citados anteriormente.

Igualmente certificamos que:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas, de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando los métodos establecidos en el marco técnico contable (NCIF).
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) 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.




SC-CER657501

- f) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período, que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g) CENCOA ha cumplido con las normas de Seguridad Social, de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h) En cumplimiento del artículo 1º. de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Santiago de Cali, a los cuatro (04) días del mes de marzo de dos mil veintitrés (2023).



JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY
Representante Legal



GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA
Contadora Pública
TP-93001-T