
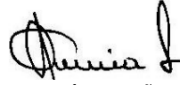
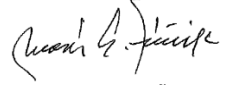


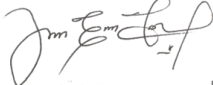
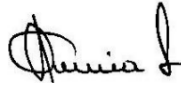
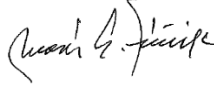


SC-CER657501

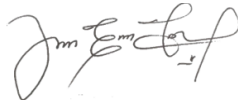


Información Financiera y Contable a diciembre 31 de 2023

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS							
Nit.890,304,469-5							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO							
(Expresados en Pesos Colombianos)							
CONCEPTO	NOTA	DIC/23	% PART.	DIC/22	%PART.	VARIACIÓN	% VAR
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	[3]	\$26.292.001	1,13%	\$141.133.681	5,70%	(\$114.841.680)	-81,37%
INVENTARIOS		134.463	0,01%	114.005	0,00%	20.458	17,94%
DEUDORES X PRESTAC.SERVICIO Y OTRAS CUENTAS X COBRAR	[4]	217.452.444	9,35%	212.854.799	8,59%	4.597.645	2,16%
DETERIORO DEUDORES POR PRESTAC.SERVICIO Y OTRAS	[4]	(88.539.974)	-3,81%	(44.427.415)	-1,79%	(44.112.559)	99,29%
OTROS ACTIVOS		1.265.569	0,05%	1.044.918	0,04%	220.651	21,12%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		156.604.503	6,74%	310.719.988	12,54%	(154.115.485)	-49,60%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
INVERSIONES EN INSTRUMENTO DE PATRIMONIO	[5]	2.160.764.140	92,94%	2.156.748.347	87,08%	4.015.793	0,19%
TOTAL NO CORRIENTE		2.160.764.140	92,94%	2.156.748.347	87,09%	4.015.793	0,19%
ACTIVOS MATERIALES							
TERRENOS		5.202.287	0,22%	5.202.287	0,21%	0	0,00%
MUEBLES Y EQ. - COMP. Y COMUNICACIÓN		46.853.564	2,02%	69.767.688	2,82%	(22.914.124)	-32,84%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(44.599.410)	-1,92%	(65.786.771)	-2,66%	21.187.361	-32,21%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	[6]	7.456.441	0,32%	9.183.204	0,36%	(1.726.763)	-18,80%
TOTAL ACTIVO		\$2.324.825.084	100%	\$2.476.651.539	100%	(\$151.826.455)	-6,13%
  							
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							
Nit. 890,304,469-5							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARADO							
(Expresados en Pesos Colombianos)							
	NOTA	DIC/23	% PART.	DIC/22	%PART.	VARIACIÓN	% VAR
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
COMPROMISO DE COMPRA		\$0	0,00%	\$39.534.305	1,60%	(\$39.534.305)	-100,00%
CUENTAS POR PAGAR	[07]	139.775.737	6,01%	53.199.339	2,15%	86.576.398	162,74%
IMPUESTOS POR PAGAR	[08]	112.635.510	4,84%	112.437.130	4,54%	198.380	0,18%
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	[09]	80.563.524	3,47%	80.909.800	3,27%	(346.276)	-0,43%
INGRESOS ANTICIPADOS Y PARA TERCEROS		4.059.329	0,17%	7.664.745	0,31%	(3.605.416)	-47,04%
SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE		337.034.100	14,50%	293.745.319	11,86%	43.288.781	14,74%
PASIVO A LARGO PLAZO							
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$0	0,00%	\$36.608.659	1,48%	(36.608.659)	-100,00%
FONDOS SOCIALES	[10]	26.198.770	1,13%	26.198.770	1,06%	\$0	0,00%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		26.198.770	1,13%	62.807.429	2,54%	(36.608.659)	-58,29%
TOTAL PASIVO		363.232.870	15,62%	356.552.748	14,40%	6.680.122	1,87%
PATRIMONIO							
APORTES SOCIALES	[11]	\$1.400.639.949	60,25%	\$1.380.079.949	55,72%	\$20.560.000	1,49%
RESERVAS	[12]	255.635.633	11,00%	346.594.450	13,99%	(90.958.817)	-26,24%
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	[13]	327.617.116	14,09%	327.617.116	13,23%	0	0,00%
AUXILIOS Y DONACIONES	[14]	156.766.093	6,74%	156.766.093	6,33%	0	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(179.066.577)	-7,70%	(90.958.817)	-3,67%	(88.107.759)	96,87%
TOTAL PATRIMONIO		1.961.592.214	84,38%	2.120.098.790	85,60%	(158.506.577)	-7,48%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$2.324.825.084	100%	\$2.476.651.539	100%	(\$151.826.455)	-6,13%
  							
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					
Nit.890,304,469-5					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARADO					
(Expresados en Pesos Colombianos)					
	NOTA	DIC/23	DIC/22	VARIACIÓN	% VAR.
INGRESOS ORDINARIOS					
AUDITORÍA INTERNA	[16]	\$236.303.672	\$229.482.233	\$6.821.439	2,97%
AUDITORÍA EXTERNA	[16]	1.004.182.689	1.012.710.835	(8.528.146)	-0,84%
ASESORÍA TRIBUTARIA	[17]	147.263.129	135.974.307	11.288.822	8,30%
SEMINARIOS, CAPACITACIONES Y DIPLOMADOS	[18]	31.808.611	60.980.521	(29.171.910)	-47,84%
CENTRO CAFETERO	[19]	173.060.967	169.323.005	3.737.962	2,21%
VENTA SRV ADMINISTRATIVOS Y OTROS	[20]	182.057.965	210.097.455	(28.039.490)	-13,35%
DEVOLUCIONES Y REBAJAS		(40.434.765)	(26.413.146)	(14.021.619)	53,09%
OTROS INGRESOS					
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	[21]	9.520.268	15.777.689	(6.257.421)	-39,66%
INGRESOS FINANCIEROS		0	1.164.316	(1.164.316)	-100,00%
UTILIDAD VENTA PROP-PLANTA Y EQUIPO		5.200.000	17.500.000	(12.300.000)	-70,29%
REINTEGRO DE GASTOS		2.083.577	2.980.800	(897.223)	-30,10%
APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS	[22]	560.531	12.437.000	(11.876.469)	-95,49%
TOTAL INGRESOS		1.751.606.644	1.842.015.015	(90.408.371)	-4,91%
GASTOS					
DE PERSONAL	[23]	\$1.158.984.973	\$1.255.006.216	(\$96.021.243)	-7,65%
GENERALES	[24]	676.213.952	607.063.033	69.150.920	11,39%
AMORTIZACIONES		15.804.850	8.692.007	7.112.843	81,83%
DEPRECIACIONES		2.248.527	1.277.095	971.432	76,07%
DETERIORO	[25]	49.911.354	10.080.081	39.831.273	395,15%
TOTAL GASTOS		1.903.163.656	1.882.118.432	21.045.225	1,12%
OTROS GASTOS					
FINANCIEROS	[26]	14.987.164	17.342.080	(2.354.915)	-13,58%
PENSION SANCIÓN		0	0	0	100,00%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		12.522.400	32.528.285	(20.005.885)	-61,50%
REINTEGRO DE GASTOS		0	985.036	(985.036)	-100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		27.509.564	50.855.401	(23.345.836)	-45,91%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$179.066.577)	(\$90.958.817)	(\$88.107.759)	



JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY
Representante Legal



GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERNA
Contadora Pública
TP-93001-T




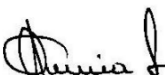
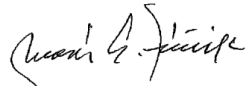
MARIA EUGENIA ZUÑIGA LOPEZ
Revisora Fiscal
TP-6091-T
Ver dictamen adjunto

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS
NIT.890.304.469-5
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(Expresados en Pesos Colombianos)

	APORTES SOCIALES	RESERVA PROTECCION 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 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 EXCEDENTE 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)
DEFICTI 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
DISTRIBUCION EXCED. 2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$0
MOV. NETO DEL EJERCICIO 2023	20.560.000	(90.958.817)	0	0	0	0	0	0	90.958.817	\$20.560.000
EXCEDENTE DEL EJERCICIO 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	(179.066.577)	(\$179.066.577)
SALDO A DIC. 31 DE 2023	\$1.400.639.949	\$147.644.532	\$107.991.101	\$19.114.776	\$308.502.340	\$156.766.093	\$0	\$0	(\$179.066.577)	\$1.961.592.214

 JORGE ELEECER 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 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 2023	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo recibido por:			
Recaudo Deudores por prestación de servicios	\$1.942.932.878	\$2.028.765.908	(\$85.833.030)
Recaudo Apoyo Cooperativo	131.238.888	163.031.510	-31.792.622
Servicios Outsourcing y Administrativos	44.337.048	16.330.920	28.006.128
Otros Recaudos	0	12.437.000	-12.437.000
Total efectivo recibido	<u>\$2.118.508.814</u>	<u>\$2.220.565.338</u>	<u>(\$102.056.524)</u>
Pagos efectuados a:			
Empleados	(1.023.138.824)	(1.129.869.005)	106.730.181
Proveedores	(722.230.722)	(613.029.387)	(109.201.335)
Aportes patronales	(217.382.744)	(257.682.520)	40.299.776
Impuestos	(243.975.841)	(315.543.776)	71.567.935
Financieros	(14.430.269)	(15.773.750)	1.343.480
Fondos Sociales	0	(7.354.335)	7.354.335
Total pagos efectuados	<u>(\$2.221.158.400)</u>	<u>(\$2.339.252.773)</u>	<u>\$118.094.372</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(\$102.649.586)	(\$118.687.434)	\$16.037.848
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Venta propiedad planta y equipo	3.500.000	15.032.000	(11.532.000)
Nuevas inversiones y Aportes	(3.480.000)	7.024.304	(10.504.304)
Dividendos Recibidos	<u>6.521.171</u>	<u>9.548.408</u>	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$6.541.171	\$31.604.712	(\$22.036.304)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Capitalizaciones	20.560.000	16.000.000	4.560.000
Obligaciones Otorgadas	11.400.781	9.894.546	1.506.235
Recaudo de Obligaciones Otorgadas	(9.233.297)	175.954	(9.409.251)
Pago obligaciones financieras	<u>(41.460.749)</u>	<u>(53.987.198)</u>	<u>12.526.449</u>
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(\$18.733.265)	(\$27.916.698)	\$9.183.433
AUMENTO O DISMINUCIÓN EFECTIVO	(114.841.680)	(114.999.420)	3.184.977
Efectivo a diciembre 31 año anterior	<u>141.133.681</u>	<u>256.133.101</u>	<u>(114.999.419)</u>
EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DEL EJERCICIO	\$26.292.001	\$141.133.681	(\$111.814.442)

 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
--	--	--

45



**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 2023
(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 2023.



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 12, 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.

1.11 NÚMERO DE EMPLEADOS

CENCOA a diciembre 31 de 2023, termina con una planta de personal de 38 empleados, clasificados de la siguiente manera:

CONCEPTO DE CONTRATACIÓN	CANTIDAD
Total empleados Termino Indefinido	8
Total empleados Termino Fijo	9
Total de Aprendices	1
Total Pensionados	2
TOTAL DE EMPLEADOS DIRECTOS	20
Prestación de Servicio	10
TOTAL DE EMPLEADOS INDIRECTOS	10

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.
- 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 con 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 clasificarán 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 clasificarán 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.

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 Cómputo 3 años
- d) Equipo de Transporte 5 años



SC-CER657501

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.

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.

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.



SC-CER657501

2.2.3 Patrimonio

El patrimonio es el residuo de los activos 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.

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 esta.

Auditoría: CENCOA cuenta con una Revisoría Fiscal, ejercida de manera independiente por una profesional en Contaduría Pública, 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 Circular Externa #22 de 2020, que entró en vigencia el 27 de enero de 2021, 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 #20 de 2000 y la Circular Básica jurídica en su capítulo V (Instrucciones para la administración del riesgo de lavado de activos y de la financiación del terrorismo) de la Superintendencia.

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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Caja General	\$794.658	3,02%	\$0	0,00%	\$794.658	100,00%
Subtotal Caja	794.658	3,02%	0	0,00%	794.658	100,00%
Davivienda-C.Cte.123-00534	22.057.634	83,89%	34.568.638	24,49%	(12.511.004)	-36,19%
Bogotá-C.Cte.119-091569	3.439.709	13,08%	105.912.919	75,04%	(102.473.210)	-96,75%
Banco BBVA- Cta Cte 0130227-0100030491	-	0,00%	652.123	0,46%	(652.123)	-100,00%
Subtotal Bancos	25.497.343	96,98%	141.133.681	100,00%	(115.636.338)	-81,93%
TOTAL	\$26.292.001	100%	\$141.133.681	100%	(\$114.841.680)	-81%

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 2023:

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Adelantos y cuentas por cobrar al personal	\$ 300.850	0,2%	\$ 933.333	0,6%	\$ (632.483)	-67,8%
Otras Cuentas por Cobrar	63.120.762	49,0%	75.006.505	44,5%	(11.885.743)	-15,8%
Anticipo de Impuestos	11.235.646	8,7%	11.949.585	7,1%	(713.939)	-6,0%
Vigente	71.827.669	55,7%	73.699.692	43,8%	(1.872.023)	-2,5%
Vencida Entre 91 Y 180 Días	13.867.967	10,8%	15.765.663	9,4%	(1.897.696)	-12,0%
Vencida Entre 181 Y 360 Días	22.582.091	17,5%	2.095.866	1,2%	20.486.225	977,5%
Vencida a mas de 360 Días	23.504.050	18,2%	24.854.050	14,8%	(1.350.000)	-5,4%
Dividendos de entidades	11.013.409	8,5%	8.550.105	5,1%	2.463.304	28,8%
TOTAL	\$217.452.444	169%	\$212.854.799	126%	\$4.597.645	2%
DETERIORO						
TOTAL DETERIORO	(\$88.539.974)	-68,7%	(\$44.427.415)	-26,4%	(\$44.112.559)	99,29%
NETO CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	\$128.912.470	100%	\$168.427.384	100%	(\$39.514.914)	-426%

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.

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 con el valor intrínseco según certificado expedido por cada entidad al cierre del respectivo ejercicio.

Se detallan las Inversiones a diciembre 31 de 2023:

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Confecoop Valle	\$ 2.652.023	0,12%	\$ 2.652.023	0,12%	\$0	0,00%
La Equidad Seguros	35.265.029	1,63%	31.785.029	1,47%	3.480.000	10,95%
Servivir	10.884.982	0,50%	10.349.189	0,48%	535.793	5,18%
Cafexcoop S.A.	855.174.206	39,58%	855.174.206	39,65%	0	0,00%
Expocafe S.A.	953.507.000	44,13%	953.507.000	44,21%	0	0,00%
Hotel Turístico de Caicedonia	620.000	0,03%	620.000	0,03%	0	0,00%
Plastcafe S.A.	37.916.000	1,75%	37.916.000	1,76%	0	0,00%
Soforestal S.A.	11.154.000	0,52%	11.154.000	0,52%	0	0,00%
Proagrocafe S.A.S.	216.310.900	10,01%	216.310.900	10,03%	0	0,00%
Procon S.A.S.	37.280.000	1,73%	37.280.000	1,73%	0	0,00%
NETO INVERSIONES	\$2.160.764.140	100,00%	\$2.156.748.347	100,00%	\$4.015.793	0,19%

NOTA 6 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los activos indispensables para la prestación de los servicios de CENCOA, donde la depreciación es determinada 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 2023 se detalla en el siguiente cuadro:

NOTA 6

ACTIVOS	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Terrenos	\$5.202.287	9,99%	\$5.202.287	6,94%	\$0	0,00%
Subtotal Inmuebles	5.202.287	9,99%	5.202.287	6,94%	0	0,00%
Muebles, equipo oficina	23.767.527	45,66%	30.016.344	40,04%	(6.248.816)	-20,82%
Equipo de cómputo y Cciones	23.086.036	44,35%	39.751.344	53,02%	(16.665.308)	-41,92%
Subtotal Muebles,Equipos y Computo	46.853.564	90,01%	69.767.688	93,06%	(22.914.124)	-32,84%
SUBTOTAL P.PLANTA Y EQUIPO	\$52.055.851	100%	\$74.969.975	100%	(\$22.914.124)	-31%

DEPRECIACION	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Muebles, equipo oficina	\$ (21.513.373)	-48,24%	\$ (26.361.269)	40,07%	4.847.895	-18,39%
Equipo de cómputo y Cciones	(23.086.036)	-51,76%	(39.425.502)	59,93%	16.339.466	-41,44%
Total Depreciación	-44.599.410	-100%	-65.786.771	100%	21.187.361	-32%
TOTAL P.P EQUIPO NETO	\$7.456.441	100%	\$9.183.204	100%	(\$1.726.763)	-19%

En el año 2023 se realizó inventario físico de activos, de la Propiedad Planta y Equipo de CENCOA, por un valor de \$52.055.851

CONCEPTO	VALOR
POR COMPRAS:	
En la vigencia 2023	\$ 932.889
ACTIVOS COMPRADOS	932.889
POR VENTAS Y BAJAS :	
5 Equipos de Computo de Escritorio	10.222.564
2 Impresora	1.809.800
1 Monitor	498.800
2 Sillas	336.586
3 Portatil	2.312.797
Proyector	1.487.500
3 Mesas Plegables	780.000
2 Estanterias	12.703
2 UPS	2.754.236
1 Aire Acondicionado	2.145.000
Consolas,Teatro en Casa, Tripoide, Cabinas Spain, Microfono y DVD Spain	1.487.027
	-
ACTIVOS DADOS DE BAJA	23.847.013
TOTAL DE ACTIVOS	(\$ 22.914.124)

NOTA 7 - 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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Proveedores varios	\$ 104.080.653	74,46%	\$ 14.893.436	28,00%	89.187.217	598,84%
Retención en la fuente, Iva e Ica	806.206	0,58%	912.060	1,71%	(105.854)	-11,61%
Seguridad Social, aporte pensión, ARL	13.325.500	9,53%	15.959.800	30,00%	(2.634.300)	-16,51%
Parafiscales	2.361.400	1,69%	3.150.200	5,92%	(788.800)	-25,04%
Descuentos Cooperativas	17.644.696	12,62%	17.488.486	32,87%	156.210	0,89%
A empleados	1.557.282	1,11%	795.357	1,50%	761.925	95,80%
TOTAL	\$139.775.737	100%	\$53.199.339	100%	\$86.576.398	163%

NOTA 8 - IMPUESTO POR PAGAR

Corresponde a Impuestos por pagar a las entidades gubernamentales, tales con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y los Municipios del Valle del Cauca.

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Impuesto a las Ventas por Pagar	\$ 98.229.000	87,21%	\$ 97.033.000	86,30%	\$1.196.000	1,23%
Impuesto de Consumo	204.210	0,18%	1.739.830	1,55%	(1.535.620)	-88,26%
Impuesto de Industria y Comercio	14.202.300	12,61%	13.664.300	12,15%	538.000	3,94%
TOTAL	\$112.635.510	100%	\$112.437.130	100%	\$198.380	0,2%

NOTA 9 - 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 Salarios por Pagar, se detalla los rubros y valores a continuación:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Salarios por Pagar	\$ 4.589.674	5,70%	\$ -	0,00%	\$4.589.674	100,00%
Cesantías	32.008.289	39,73%	33.168.609	40,99%	(\$1.160.320)	-3,50%
Intereses Cesantías	3.552.670	4,41%	3.573.403	4,42%	-20.733	-0,58%
Vacaciones	40.412.891	50,16%	44.167.788	54,59%	-3.754.897	-8,50%
TOTAL	\$80.563.524	100%	\$80.909.800	100%	(\$346.276)	-0,4%

NOTA 10 – FONDOS SOCIALES

En el año 2023, el rubro de Fondos sociales no presentó ejecución; a continuación, se detalla:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Fondo de Educación	880.568	3,36%	880.568	3%	0	0,00%
Fondo Social de Solidaridad	25.318.202	96,64%	25.318.202	97%	0	0,00%
TOTAL	\$26.198.770	100%	\$26.198.770	100%	\$0	0%

NOTA 11 - APORTES SOCIALES

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

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Caficaicedonia	\$ 97.029.537	6,93%	\$ 94.709.537	6,86%	\$2.320.000	2,45%
Caficentro	168.918.211	12,06%	166.598.211	12,07%	2.320.000	1,39%
Cafioccidente	162.194.285	11,58%	159.874.285	11,58%	2.320.000	1,45%
Cafisevilla	98.138.587	7,01%	95.818.587	6,94%	2.320.000	2,42%
Cooperativa Multiactiva Credicafe	111.912.608	7,99%	109.592.608	7,94%	2.320.000	2,12%
Fecoop	16.479.758	1,18%	14.479.758	1,05%	2.000.000	13,81%
Fundacion Desarrollo Cooperativa	13.966.568	1,00%	11.646.568	0,84%	2.320.000	19,92%
Industrias Integradas	130.247.724	9,30%	127.927.724	9,27%	2.320.000	1,81%
Comitecafé Valle	601.752.672	42,96%	599.432.672	43,43%	2.320.000	0,39%
TOTAL	\$1.400.639.949	100%	\$1.380.079.949	100%	\$20.560.000	1,49%

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

NOTA 12 – 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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Reserva Proteccion de Aportes	\$147.644.532	57,76%	\$238.603.349	68,84%	(\$90.958.817)	-38,12%
Reserva Especial	59.045.652	23,10%	59.045.652	17,04%	0	0,00%
Reserva Util VtaPropiedad Planta Y Equipo	48.945.449	19,15%	48.945.449	14,12%	0	0,00%
TOTAL	\$255.635.633	100%	\$346.594.450	100%	(\$90.958.817)	-26,24%

NOTA 13 - 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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Fondo Sociales Capitalizacion	\$ 19.114.776	6%	\$ 19.114.776	6%	\$0	0%
Fondo Social no susceptible de repartición	\$ 308.502.340	94%	\$ 308.502.340	94%	\$0	0%
TOTAL	\$327.617.116	100%	\$327.617.116	100%	\$0	0%

NOTA 14 - 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 15 – REVELACIONES

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

CUENTAS DE ORDEN	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%	Nota
P.P y Equipo Depreciado	\$40.514.164	2,32%	\$60.053.288	3,44%	(\$19.539.124)	-32,54%	a
Biene Recibidos de Terceros en Comodato	735.021.173	42,14%	735.021.173	42,16%	0	0,00%	b
Contingencia de Obligacion pension	668.286.383	38,31%	653.474.813	37,49%	14.811.570	2,27%	c
Activos Castigados	300.480.087	17,23%	294.681.295	16,90%	5.798.792	1,97%	d
TOTAL	\$1.744.301.806	100%	\$1.743.230.569	100%	\$1.071.238	0%	

- Este rubro representa el valor de los activos que aún se utilizan en CENCOA y que están totalmente depreciados.
- 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.
- Actualmente CENCOA tiene la obligación de dos sanciones pensión, correspondientes al señor Mario García de 89 años de vida y la señora Gladys Rojas de 60 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 \$668 millones; esta proyección se revisará cada año de acuerdo con 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 2023	VALOR PENSION AÑO 2024	AÑOS	TOTAL
INFLACION					9,28%		
SMMV					12,00%		
Rojas Grisles Maria Gladys	13/05/1963	60	1.160.000	16.240.000	18.200.000	2025-2043	668.286.383
Garcia Valencia Mario	20/03/1934	89	1.454.904	20.368.656	22.258.866		0
GRAN TOTAL					\$40.458.866		\$668.286.383

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

NOTA 16 – AUDITORÍAS INTERNAS, EXTERNAS Y REVISORÍA FISCAL

AUDITORÍAS INTERNAS

Servicios prestados a las Cooperativas de Caficultores, asociadas a nuestra entidad en el año 2023:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 236.303.672	100,00%	\$ 229.482.233	100,00%	\$6.821.439	2,97%
TOTAL	\$236.303.672	100%	\$229.482.233	100%	\$6.821.439	3%

AUDITORÍA 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 2023:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 426.317.834	42,45%	\$ 404.443.679	39,94%	\$21.874.155	5,41%
Fondo de Empleados	365.718.321	36,42%	398.062.540	39,31%	-32.344.219	-8,13%
Fundaciones	3.000.000	0,30%	-	0,00%	3.000.000	100,00%
Sociedades	109.012.540	10,86%	119.801.428	11,83%	-10.788.888	-9,01%
Corporaciones	2.521.008	0,25%	-	0,00%	2.521.008	100,00%
Clubes	-	0,00%	4.542.630	0,45%	-4.542.630	-100,00%
Propiedades Horizontales	97.612.986	9,72%	85.860.558	8,48%	11.752.428	13,69%
TOTAL	\$1.004.182.689	100%	\$1.012.710.835	100%	(\$8.528.146)	-1%

NOTA 17 - ASESORÍA TRIBUTARIA

A diciembre 31 de 2023, se presentaron ingresos por contratos de asesoría tributaria con las siguientes clases de entidades:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Cooperativas	\$ 79.456.960	53,96%	\$ 72.457.195	53,29%	\$6.999.765	9,66%
Sociedades	67.806.169	46,04%	63.517.112	46,71%	4.289.057	6,75%
TOTAL	\$147.263.129	100%	\$135.974.307	100%	\$11.288.822	8%

NOTA 18 – SEMINARIOS, CAPACITACIONES Y DIPLOMADOS

A diciembre 31 de 2023, CENCOA ejecuto las siguientes Capacitaciones y Seminario.

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Seminario Reforma tributaria	-	0,00%	3.092.449	5,07%	-3.092.449	-100,00%
Capacitaciones del Portfolio CencoA	11.607.933	36,49%	39.710.085	65,12%	-28.102.152	-70,77%
Seminario Información Exogena	8.789.000	27,63%	7.780.000	12,76%	1.009.000	12,97%
Declaraciones de Renta	5.210.000	16,38%	7.305.539	11,98%	-2.095.539	-28,68%
Capacitación Cierre Contable	6.201.678	19,50%	3.092.449	5,07%	3.109.230	100,54%
TOTAL	\$31.808.611	100%	\$60.980.521	100%	(\$29.171.910)	-48%

NOTA 19 – CENTRO CAFETERO

Corresponde a los servicios prestados por el Centro Cafetero de Capacitación, 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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Servicio Hospedaje de Cabañas	\$ 58.968.733	34,07%	\$ 39.818.475	65,30%	\$19.150.258	48,09%
Servicio de Restaurante	42.551.704	24,59%	58.609.373	96,11%	-16.057.669	-27,40%
Arrendamiento Casa Habitacional	1.650.400	0,95%	1.672.200	2,74%	-21.800	-1,30%
Arrendamiento de Salon de Eventos	3.433.616	1,98%	2.394.118	3,93%	1.039.498	43,42%
Reintegro de Gastos	66.456.514	38,40%	66.828.839	109,59%	-372.325	-0,56%
TOTAL	\$173.060.967	100%	\$169.323.005	278%	\$3.737.962	2%

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-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Servicio de Outsourcing	677.000	0,37%	17.000.000	8,09%	(16.323.000)	-96,02%
Venta otros srv administrativos	47.684.461	26,19%	93.569.907	44,54%	(45.885.446)	-49,04%
Cuotas de Admon y sostenimiento	133.696.504	73,44%	99.527.548	47,37%	34.168.956	34,33%
TOTAL	\$182.057.965	100%	\$210.097.455	100%	(\$28.039.490)	-13%

NOTA 21 – DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

Durante el año 2023, las siguientes entidades nos entregaron dividendos, como se observa en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Plastcafe	8.984.475	94,37%	15.504.054	98,27%	(6.519.579)	-42,05%
Entidades cooperativas	535.793	5,63%	273.635	1,73%	262.158	95,81%
TOTAL	\$9.520.268	100%	\$15.777.689	100%	(\$6.257.421)	-40%

NOTA 22 – APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS

A diciembre 31 de 2023.

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Aprovechamiento	\$ 560.531	100,00%	\$ -	0,00%	560.531	100,00%
Subsidio del Programa de Apoyo al Empleo Formal (PAEF)	-	0,00%	12.437.000	100,00%	(12.437.000)	-100,00%
TOTAL	\$560.531	100%	\$12.437.000	100%	(\$11.876.469)	-95%

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 23 – GASTOS DE PERSONAL

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

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Sueldos	\$ 769.079.635	66,36%	\$ 831.959.781	66,29%	(\$62.880.146)	-7,56%
Hora Extras	8.098.167	0,70%	9.584.621	0,76%	(1.486.454)	-15,51%
Viaticos	6.567.900	0,57%	6.648.300	0,53%	-80.400	-1,21%
Incapacidades	1.881.629	0,16%	1.077.001	0,09%	804.628	74,71%
Auxilio de Transporte	10.737.608	0,93%	10.057.263	0,80%	680.345	6,76%
Ayuda para Transporte	24.423.700	2,11%	27.575.474	2,20%	-3.151.774	-11,43%
Cesantias	70.950.179	6,12%	76.940.837	6,13%	-5.990.658	-7,79%
Intereses Cesantias	6.695.472	0,58%	7.735.986	0,62%	-1.040.514	-13,45%
Prima de Servicios	70.190.500	6,06%	75.893.818	6,05%	-5.703.318	-7,51%
Vacaciones	49.662.858	4,29%	51.577.109	4,11%	-1.914.251	-3,71%
Auxilio	-	0,00%	7.858.634	0,63%	-7.858.634	-100,00%
Bonificación	4.500.000	0,39%	730.000	0,06%	3.770.000	516,44%
Dotación y Suministro a Trabajadores	1.330.084,00	0,11%	1.671.604	0,13%	-341.520	-20,43%
Aportes Pensión	91.679.041	7,91%	100.092.688	7,98%	-8.413.647	-8,41%
Aportes A.R.L.	8.558.500	0,74%	8.773.400	0,70%	-214.900	-2,45%
Aportes Caja Compensación	34.246.200	2,95%	36.742.700	2,93%	-2.496.500	-6,79%
Gastos Medicos y Drogas	383.500	0,03%	87.000	0,01%	296.500	340,80%
TOTAL	\$1.158.984.973	100%	\$1.255.006.216	100%	(\$96.021.243)	-7,65%

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 24 – GASTOS GENERALES

Los gastos generales a diciembre 31 de 2023 se encuentran detallados así:

CONCEPTO	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Honorarios	\$ 275.464.854	40,74%	\$ 201.775.500	33,24%	\$73.689.354	36,52%
Impuestos	15.605.931	2,31%	16.137.064	2,66%	-531.133,40	-3,29%
Arrendamientos	56.065.389	8,29%	57.704.076	9,51%	-1.638.687,00	-2,84%
Seguros	2.832.301	0,42%	4.673.177	0,77%	-1.840.876,10	-39,39%
Mantenimiento y Reparaciones	25.064.768	3,71%	33.346.900	5,49%	-8.282.132,46	-24,84%
Reparaciones Locativas	8.278.771	1,22%	5.017.758	0,83%	3.261.013,00	64,99%
Aseo y Elementos	5.718.067	0,85%	9.191.443	1,51%	-3.473.376,00	-37,79%
Cafeteria	1.989.115	0,29%	2.645.293	0,44%	-656.178,00	-24,81%
Servicios Publicos	41.465.311	6,13%	35.670.452	5,88%	5.794.859,00	16,25%
Portes Cables Fax y Telex	160.000	0,02%	259.350	0,04%	-99.350,00	-38,31%
Transporte Fletes y Acarreos	823.800	0,12%	823.400	0,14%	400,00	0,05%
Papeleria y Utiles Escritorio	657.217	0,10%	951.649	0,16%	-294.432,00	-30,94%
Fotocopias	810.340	0,12%	643.636	0,11%	166.704,00	25,90%
Publicidad y Propaganda	-	0,00%	180.000	0,03%	-180.000,00	100,00%
Contrib, Afiliaciones, Sostenimiento	3.451.150	0,51%	2.425.538	0,40%	1.025.612,00	42,28%
Gastos de Asamblea	1.517.793	0,22%	-	0,00%	1.517.793,00	100,00%
Gastos de Directivos	4.711.309	0,70%	1.582.513	0,26%	3.128.796,00	197,71%
Gastos de Comites	1.100.900	0,16%	666.800	0,11%	434.100,00	65,10%
Reuniones y Conferencias	27.754.763	4,10%	38.049.984	6,27%	-10.295.221,00	-27,06%
Seminario y Conferencia	12.411.020	1,84%	11.576.391	1,91%	834.629,00	7,21%
Gastos Legales	5.725.064	0,85%	5.569.910	0,92%	155.154,00	2,79%
Gastos de Viaje	32.157.474	4,76%	27.298.565	4,50%	4.858.909,00	17,80%
Gasto de Peajes	743.676	0,11%	1.201.500	0,20%	-457.824,00	-38,10%
Servicios Temporales	69.948.000	10,34%	61.836.000	10,19%	8.112.000,00	13,12%
Sistematizacion	23.899.660	3,53%	31.815.000	5,24%	-7.915.340,00	-24,88%
Cuotas de sostenimiento	1.160.000	0,17%	1.000.000	0,16%	160.000,00	16,00%
Suscripciones	10.105.533	1,49%	13.089.229	2,16%	-2.983.696,00	-22,80%
Adecuacion e Instalacion	18.683.421	2,76%	404.910	0,07%	18.278.511,00	4514,22%
Combustible	7.222.853	1,07%	9.088.909	1,50%	-1.866.056,00	-20,53%
Casino y Restaurante	816.597	0,12%	915.458	0,15%	-98.861,00	-10,80%
Parqueadero	1.283.342	0,19%	1.303.366	0,21%	-20.024,00	-1,54%
SGS Del trabajo	54.821	0,01%	2.238.815	0,37%	-2.183.994,00	-97,55%
Gastos Vehículos	957.249	0,14%	639.285	0,11%	317.964,00	49,74%
Apoyo Sostenimiento Aprendiz	10.126.334	1,50%	8.613.867	1,42%	1.512.467,00	17,56%
Atenciones y recepciones	3.371.621	0,50%	7.424.606	1,22%	-4.052.985,00	-54,59%
Proceso de Calidad	966.000	0,14%	6.961.258	1,15%	-5.995.258,00	100,00%
Otros	2.146.477	0,32%	3.291.010	0,54%	-1.144.533,31	-34,78%
Gastos de Representacion	963.032	0,14%	1.050.420	0,17%	-87.388,00	100,00%
TOTAL	\$676.213.952	100%	\$607.063.033	100%	\$69.150.920	11,39%

NOTA 25 – DETERIORO

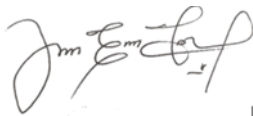
A diciembre 31 de 2023, CENCOA determino el importe de la pérdida por deterioro a 90 días, se procedió en primer término a identificar la situación financiera y económica del deudor, aplicando una tasa de descuento del DTF 1.93, dando como resultado, realizar El siguiente deterioro:

ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Deudores por Prestación del Servicio	\$ 15.288.307	30,63%	\$ 1.384.556	13,74%	\$ 13.903.751	1004,20%
Otras Cuentas por Cobrar	34.623.047	69,37%	8.695.525	86,26%	25.927.522	100,00%
TOTAL	\$49.911.354	100%	\$10.080.081	100%	\$39.831.273	395,15%

NOTA 26 – GASTOS FINANCIEROS

Se detallan los gastos financieros en el que incurrió CENCOA en el año 2023:

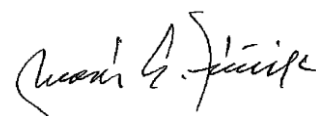
ENTIDAD	31-dic-23	%	31-dic-22	%	VARIACIÓN	%
Gastos Bancarios	\$ 1.821.569	12,15%	\$ 1.742.064	10,05%	79.505	4,56%
Comisiones	3.708.420	24,74%	3.929.192	22,66%	(220.772)	-5,62%
Impuesto Cuatro por Mil	8.844.100	59,01%	9.708.344	55,98%	(864.243)	-8,90%
Intereses	613.076	4,09%	1.962.480	11,32%	(1.349.404)	-68,76%
TOTAL	\$14.987.165	100%	\$17.342.080	100%	(\$2.354.915)	-13,58%



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

CENTRAL DE COOPERATIVAS AGRARIAS NIT.890.304.469-5 INDICADORES FINANCIEROS					
NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	AÑO 2023		AÑO 2022	
1- ÍNDICES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL DE TRABAJO					
Indica el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo, en caso que tuviera que ser cancelados de inmediato	Activo Corriente -Pasivo Corriente	\$156.604.503 <u>(\$337.034.100)</u> (\$180.429.597)		\$310.719.988 <u>(\$293.745.319)</u> \$16.974.669	
RAZÓN CORRIENTE					
Muestra la disponibilidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo. Por cada peso de deuda cuanto se tiene de respaldo en el activo corriente	<u>Activo corriente</u> Pasivo corriente	\$156.604.503 \$337.034.100	\$0,5	<u>\$310.719.988</u> \$293.745.319	\$1,1
SOLIDEZ					
Capacidad de la empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera	<u>Activo total</u> Pasivo total	<u>\$2.324.825.084</u> \$363.232.870	6,40	<u>\$2.476.651.539</u> \$356.552.748	6,95
2- ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
ÍNDICE DE APALANCAMIENTO					
Mide la dependencia de la empresa de sus acreedores externos	<u>Pasivo total</u> Activo total	<u>\$363.232.870</u> \$2.324.825.084	15,62%	<u>\$356.552.748</u> \$2.476.651.539	14,40%
ÍNDICE DE PROPIEDAD O RAZÓN DE INDEPENDENCIA FINANCIERA					
Esta razón muestra el porcentaje de financiación de los activos con recursos de la misma empresa.	<u>Patrimonio Total</u> Total Activo	<u>\$1.961.592.214</u> \$2.324.825.084	84,39%	<u>\$2.120.098.790</u> \$2.476.651.539	85,61%
3- INDICADOR DE RENTABILIDAD					
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO					
Muestra el porcentaje que representa el resultado neto sobre el patrimonio	<u>Exced (pérdida)</u> patrimonio	<u>(\$179.066.577)</u> \$1.961.592.214	-9,13%	<u>(\$90.958.817)</u> \$2.120.098.790	-4,29%



SC-CER657501

11. Certificación de Estados Financieros

Señores

LIX 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 2023, 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, valuación 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 2023, 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.
- 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 (11) días del mes de marzo de dos mil veinticuatro (2024).

JORGE ELIECER LIZARAZO ANTURY
Representante Legal

GLORIA INÉS ORDOÑEZ SERINA
Contadora Pública
TP-93001-T