

COOPERATIVA DE GANADEROS DEL CENTRO Y NORTE DEL VALLE DEL CAUCA COGANCEVALLE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON PROPOSITO GENERAL
(valores expresados en pesos colombianos ajustado a miles)

ACTIVOS	REVELACIÓN	2021	2020	VARIACION
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.1	2.239.685	1.212.304	1.027.381
INVERSIONES INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8.2	10.548	9.911	638
INVENTARIOS	8.3	5.543.572	5.773.463	(229.891)
CUENTAS POR COBRAR INSTRUMENTOS FINANCIEROS	8.4	3.284.358	3.222.729	61.630
ACTIVOS POR IMPUESTOS	8.5	187	154	33
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		11.078.350	10.218.560	859.791
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.6	4.266.842	4.309.314	(42.472)
ACTIVOS INTANGIBLES	8.7	3.050	0	3.050
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		4.269.892	4.309.314	(39.422)
TOTAL ACTIVOS		15.348.242	14.527.874	820.368
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
PASIVOS FINANCIEROS	8.8	10.681	84.032	(73.351)
PASIVOS NO FINANCIEROS	8.9	3.488.290	4.024.050	(535.760)
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8.10	260.071	244.077	15.995
BENEFICIO A EMPLEADOS	8.11	337.528	381.092	(43.564)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4.096.571	4.733.250	(636.680)
PASIVOS NO CORRIENTES				
PASIVOS FINANCIEROS	8.8	425.996	593.342	(167.346)
TOTAL PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES		4.522.566	5.326.592	(804.027)
ACTIVO NETO				
REVELACIÓN				
CAPITAL SOCIAL	8.12	827.659	766.305	61.354
FONDOS Y RESERVAS	8.13	6.284.490	5.162.334	1.122.156
GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCION DE NIIF		1.868.231	1.868.231	0
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO		1.845.296	1.404.412	440.884
TOTAL ACTIVO NETO		10.825.676	9.201.282	1.624.394
TOTAL PASIVOS Y ACTIVO NETO		15.348.242	14.527.874	820.368

LEIDY DIANA HINCAPIE BERMUDEZ
GERENTE

NATALIA GIRALDO
PELAEZ CONTADORA
T.P. 193825 - T

LUZ ELENA PEREZ OSPINA
REVISOR FISCAL
CAC. CONSULTING SAS
T.P. 34257 - T

**COOPERATIVA DE GANADEROS DEL CENTRO Y NORTE DEL VALLE DEL CAUCA
COGANCEVALLE**

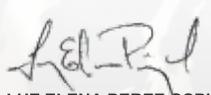
ESTADO DE ACTIVIDADES

(valores expresados en pesos colombianos ajustado a miles)

ACTIVIDADES COMERCIALES	REVELACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS ORDINARIOS	8.14	38.269.772	35.005.706	3.264.066
COSTO DE VENTA		33.872.933	31.075.240	2.797.693
EXCEDENTE BRUTO		4.396.839	3.930.466	466.373
OTROS INGRESOS	8.14	2.353.905	2.074.119	279.786
GASTOS DE ADMINISTRACION	8.15	854.173	752.585	101.588
GASTOS DE VENTA	8.15	3.591.915	3.407.598	184.317
OTROS GASTOS	8.16	12.783	8.028	4.755
EXCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.291.873	1.836.374	455.499
INGRESOS FINANCIEROS	8.14	5.985	5.201	784
GASTOS FINANCIEROS	8.17	315.906	288.391	27.515
EXCEDENTES PROCEDENTES DE ACTIVIDADES COMERCIAL		1.981.952	1.553.185	428.767
ACTIVIDADES DE SERVICIO	REVELACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS ORDINARIOS	8.14	412.756	432.599	(19.843)
COSTO DE VENTA	8.15	549.412	574.119	(24.707)
EXCEDENTES PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE SERVICIO		(136.656)	(141.519)	4.863
EXCEDENTE TOTAL DE LA OPERACIÓN		1.845.296	1.411.665	433.630
EJECUCION DE FONDOS SOCIALES CON CARGO AL EXCEDENTE				
GASTO FONDO DE EDUCACION		0	0	0
GASTO FONDO DE SOLIDARIDAD		0	7.253	(7.253)
EXCEDENTES A DISTRIBUIR		1.845.296	1.404.412	440.884


LEIDY DIANA HINCAPIE BERMUDEZ
GERENTE


NATALIA GIRALDO
PELAEZ CONTADORA
T.P. 193825 - T


LUZ ELENA PEREZ OSPINA
REVISOR FISCAL
CAC. CONSULTING SAS
T.P. 34257 - T

**COOPERATIVA DE GANADEROS DEL CENTRO Y NORTE DEL VALLE DEL CAUCA
COGANCEVALLE**

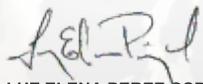
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

(valores expresados en pesos colombianos ajustado a miles)

ACTIVO NETO	DICIEMBRE	DISMINUCION	AUMENTO	DICIEMBRE
	2020			2021
APORTES SOCIALES	766.305	0	61.354	827.659
TOTAL APORTES SOCIALES	766.305	0	61.354	827.659
RESERVAS				
PROTECCION APORTES	453.368	0	72.046	525.414
RESERVA DE COMPRA DE ACTIVOS	17.383	0	0	17.383
TOTAL RESERVAS	470.752	0	72.046	542.798
FONDOS				
FONDO DESTINACION ESPECIFICA	23.993	0	0	23.993
FONDO SOCIAL NIIF	38.049	0	5.929	43.978
FONDO ESPECIAL	4.629.541	0	1.044.180	5.673.721
TOTAL FONDOS	4.691.583	0	1.050.109	5.741.691
GANANCIAS RETENIDAS POR ADOPCION NIIF				
GANANCIAS RETENIDAS POR ADOPCION NIIF	1.868.231	0	0	1.868.231
TOTAL SUPERAVIT	1.868.231	0	0	1.868.231
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO				
EJECUCION DE FONDOS EDUCACION Y SOLIDARIDAD	0	0	0	0
EXCEDENTES A DISTRIBUIR	1.404.412	0	440.884	1.845.296
TOTAL EXCEDENTES	1.404.412	0	440.884	1.845.296
TOTAL ACTIVO NETO	9.201.284	0	1.624.392	10.825.676


LEIDY DIANA HINCAPIE BERMUDEZ
GERENTE


NATALIA GIRALDO
PELAEZ CONTADORA
T.P. 193825 - T


LUZ ELENA PEREZ OSPINA
REVISOR FISCAL
CAC. CONSULTING SAS
T.P. 34257 - T

**COOPERATIVA DE GANADEROS DEL CENTRO Y NORTE DEL VALLE DEL CAUCA
COGANCEVALLE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

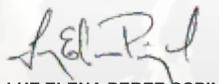
(valores expresados en pesos colombianos ajustado a miles)

AÑO 2021

RESULTADO DEL EJERCICIO	1.845.296
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:	
DEPRECIACIÓN	76.954
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	1.922.250
 CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:	
DISMINUCIÓN (AUMENTO) EN CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CXC	(61.630)
DISMINUCIÓN (AUMENTO) EN INVENTARIOS	229.891
DISMINUCIÓN (AUMENTO) EN ACTIVOS POR IMPUESTOS	(33)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(535.760)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN PASIVOS POR IMPUESTOS	15.995
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	(43.564)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	(395.100)
 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(34.482)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) INTANGIBLES	(3.050)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) PROPIEDADES DE INVERSIÓN	(638)
TOTAL DE LOS RECURSOS USADOS	(38.170)
 ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	(240.697)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) CAPITAL SOCIAL	61.354
AUMENTO (DISMINUCIÓN) RESERVAS	1.122.156
AUMENTO (DISMINUCIÓN) GANACIAS ACUMULADAS NIIF	0
AUMENTO (DISMINUCIÓN) APROPIACION DE EXCEDENTES	(1.404.412)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(461.599)
 AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL DISPONIBLE	1.027.381
 DISPONIBLE AL INICIO DEL PERÍODO	1.212.304
DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	2.239.685


LEIDY DIANA HINCAPIE BERMUDEZ
GERENTE


NATALIA GIRALDO
PELAEZ, CONTADORA
T.P. 193825 - T


LUZ ELENA PEREZ OSPINA
REVISOR FISCAL
CAC. CONSULTING SAS
T.P. 34257 - T

REVELACIONES A LOS ESTATUTOS FINANCIEROS AÑO 2021

INTRODUCCIÓN

La COOPERATIVA DE GANADEROS DEL CENTRO Y NORTE DEL VALLE DEL CAUCA "COGANCEVALLE" con NIT. 800.193.348-7, actualmente somos una Cooperativa Multiactiva de segundo nivel de supervisión por parte de la superintendencia de la economía solidaria, constituida el 27 de diciembre de 1996 ante la entidad departamento administrativo nacional de cooperativas de Cali, inscrita en cámara de comercio de Tuluá el 19 de febrero de 1997, con el número 74 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro. Obtuvo su personería jurídica el 05 de abril de 1993 bajo el número 00829 otorgada por el DANCOOP.

La última actualización de estatutos se llevó a cabo con el acta N° XXVIII de asamblea general ordinaria de asociados del 19 de marzo del 2019, la cual fue inscrita ante cámara de comercio de Tuluá el 25 de abril de 2019.

Como objeto del acuerdo cooperativo, COGANCEVALLE busca el mejoramiento del nivel socio-económico de sus asociados, implementado sistemas de apoyo para lograr la racionalización y optimización de sus procesos de producción y comercialización de su actividad agropecuario o agroindustrial, para que a su vez ellos redunden en el beneficio de la comunidad, participando como ente que contribuye en el aumento de la oferta de bienes y en la regulación de los precios del insumo, para dar cumplimiento a este objeto cuenta actualmente con cuatro (4) sedes ubicadas en Tuluá, Buga, Cartago y Cali, con un equipo de trabajo de setenta y cinco (75) colaboradores.

Al cierre del año 2021 COGANCEVALLE

cuenta con trescientos ochenta y ocho (388) asociados hábiles.

1 NOTA APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación el día 17 de febrero de 2022, siendo autorizado por el Consejo de Administración, según acta No.367.

1.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros de La Cooperativa de Ganaderos del Centro y Norte del Valle del Cauca COGANCEVALLE, emitidos a partir de enero 1 de 2020, son preparados de manera explícita y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para empresas que integran el Grupo 2, según lo indicado en la Ley 1314 de 2009, Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, Decreto 2496 del 2015 y el Decreto 2483 del 2018.

1.2 BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de COGANCEVALLE proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la Cooperativa, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración y de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

1.3 NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar los estados financieros, la Administración evaluará la capacidad que tiene la Cooperativa para continuar en funcionamiento.

De acuerdo al decreto 854 de agosto de 2021 se realiza el cálculo de los indicadores patrimoniales con el fin de establecer la existencia o posibilidad de deterioro patrimonial o riesgo de insolvencia con el fin de verificar la hipótesis del negocio en marcha.

Detrimento Patrimonial:

Resultado Del Ejercicio	1.845.296
Resultado Del Ejercicio Anterior	1.404.412

1

La cooperativa no ha presentado pérdidas en periodos consecutivos.

Riesgo de Insolvencia

Cxc clientes + Inventario -cpx	5.210.811
PASIVO CORRIENTE	4.096.571

1

El capital de trabajo neto sobre las deudas a corto plazo es mayor a 0,5

Apalancamiento Financiero

Utilidad Antes de Impuestos/ Patrimonio	0,17
Utilidad Antes de Impuestos/ Activo Total	0,12

1,42

Los fondos ajenos contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sean superiores a lo que sería, si la cooperativa se endeudara.

A la fecha de los presentes Estados financieros la Cooperativa de Ganaderos del Centro y Norte del Valle – COGANCEVALLE, no presenta situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones; por consiguiente, se considera una empresa en marcha y se ha aplicado esta hipótesis en

la preparación de los presentes Estados Financieros.

1.4 PERIODO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos Estados Financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Cooperativa:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades, presentando los gastos por función.
- Estado de Cambios en el Activo Neto.
- Flujo de Efectivo.

1.5 MODELO DE MEDICIÓN DE ACTIVOS

En la preparación de los presentes Estados Financieros se han utilizado los siguientes modelos de medición permitidos por las IFRS.

Modelo de Costo: Se emplea el modelo de costo para la medición y presentación de las inversiones, Propiedad Planta y Equipo y activos intangibles

Modelo de Valor Razonable: Se utiliza este modelo para medir las Propiedades de Inversión y los Activos Financieros disponibles para la venta.

Costo Amortizado: Se aplica esta metodología para medir préstamos y Cuentas por Cobrar, así como pasivos financieros.

1.6 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Cooperativa son preparados en pesos colombianos (Moneda local), y están expresados en miles de pesos.

1.7 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las características de la información que poseen los Estados Financieros de COGANCEVALLE se acogen a conceptos y principios generales, y son:

- Comprensibilidad.
- Relevancia.
- Materialidad o importancia relativa.
- Fiabilidad.
- La esencia sobre la forma.
- Prudencia.
- Integridad.
- Comparabilidad.
- Oportunidad.
- Equilibrio entre costo y beneficio

1.8 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al terminar el período sobre el que debe informar la Cooperativa, elabora el estado de flujos de efectivo, dicho estado financiero es preparado bajo el método indirecto, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo.

Los componentes del flujo de efectivo se estructuran de acuerdo con lo señalado en la Sección 7 de la NIIF para PYMES y las Políticas Contables.

2. NOTA ACTIVOS:

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

2.1.1 Efectivo: Comprende el Efectivo en caja (caja menor y general), así como los depósitos bancarios a la vista en cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

2.1.2 Equivalente al Efectivo: Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- a. Son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
- b. Están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés.
- c. Tenga un periodo transaccional a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

2.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la Cooperativa y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

2.3 LAS INVERSIONES A CORTO PLAZO DE GRAN LIQUIDEZ

Que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

2.4 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.

2.5 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros a su importe recuperable que suele ser el precio de la factura, si el pago se da en los términos comerciales normales, que para la Cooperativa no superan los 90 días calendario. Excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado (al promedio ponderado de los créditos que posea la Cooperativa con el sector financiero).

El valor y el plazo de las cuentas por cobrar serán pactados entre la Cooperativa y el asociado, cliente u otros, el valor que se debe registrar es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción, como por ejemplo: facturas de venta, recibos, entre otros. Para el caso de las transacciones con fines de financiación, se aplicará la fórmula matemática utilizada para

establecer el valor presente de una anualidad descontada a la tasa de interés promedio ponderado vigente en el sector financiero.

2.5.1 Deterioro de Cartera

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable sobre los siguientes eventos que causan la pérdida, lo cual deberá ser analizado por la gerencia:

Régimen normativo para el Grupo 2. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que se encuentren vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los anexos 2 y 2.1 y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la Sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1. Del presente decreto. La Superintendencia de la Economía Solidaria definirá las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera.

MÉTODO 1

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

MÉTODO 2

33%	Para cuentas por cobrar más de 360 días.
-----	--

Antes de cumplirse el periodo normal de crédito, la Cooperativa podrá clasificar como cartera en riesgo las cuentas por cobrar que presenten las siguientes evidencias:

- a. Cuando el asociado, cliente u otros, tengan dificultades financieras significativas, esto es, cuando el asociado haya sido reportado en centrales de riesgos.
- b. Cuando el asociado, cliente u otros soliciten concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o refinanciación.
- c. Cuando el asociado o cliente entre en quiebra o en otra forma de reestructuración económica.
- d. Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el asociado o cliente, cambios climáticos severos que impacten notablemente la economía del deudor y cuando una calificación de riesgo país decretada por el gobierno (urgencia manifiesta o estados de excepción que refiere la constitución nacional) u otras circunstancias evidencian que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.
- e. Cuando un grupo de asociados, clientes u otros presenten una disminución medible en los pagos de sus créditos.

2.6 INVENTARIOS

La Cooperativa adquiere sus inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

La Cooperativa mide los inventarios al importe determinado por el método del costo promedio ponderado.

Cuando los inventarios se venden, la Cooperativa reconoce el importe en libros de

éstos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

2.6.1 Procedimiento de aplicación:

a) El costo de adquisición de los inventarios incluye el precio neto de compra, impuestos no recuperables, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía.

b) La Cooperativa excluye de los costos de los inventarios y reconoce como gastos los siguientes conceptos:

- Los pagos de intereses por compras aplazadas.
- Los costos y gastos de almacenamiento.
- Los costos y gastos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Los costos y gastos de venta.

c) Los inventarios provenientes de la prestación de servicios se miden de acuerdo a los costos incurridos en su ejecución. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

d) Los inventarios comprenden materiales, suministros y repuestos destinados a la producción; igualmente lo integran los fertilizantes para la producción y venta, productos en proceso, productos terminados, mercancías no fabricadas por la Entidad e inventarios en tránsito.

2.6.2 Deterioro de Inventarios

La Cooperativa realizó una evaluación anual de los inventarios para determinar su deterioro o si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes. Los inventarios serán medidos a su costo de adquisición más los costos estimados de venta y se reconocerá como una pérdida por deterioro de valor y se reconoce inmediatamente en el estado de resultados

2.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles los que:

- Posee la Cooperativa para su uso en el desarrollo de su objeto social, su actividad económica, o con propósitos administrativos.
- Generan beneficios económicos futuros.
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio.

2.7.1 Depreciación:

La depreciación de un activo de Propiedades, Planta y Equipo comenzará inmediatamente es

adquirido aunque no esté siendo usado. Se depreciarán de forma separada los elementos que tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos

• Método de depreciación

El método de depreciación aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo es el método de línea RECTA. La Cooperativa revisará regularmente para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer un nuevo método de ser necesario. En caso que se de este cambio de estimación, se contabilizará de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18 NIIF para Pymes.

Cuando el activo no supera los dos (2) salarios mínimos legal vigentes se depreciará en doce (12) meses sin importar su vida útil.

• Vida útil

La Cooperativa, en su análisis de activos fijos, ha determinado la vida útil de las Propiedades, planta y Equipo de la siguiente manera:

Tipo de activo	Método de depreciación	Patrón
Construcciones y edificaciones Tuluá y Buga	Línea recta	Vida útil 100 años
Construcciones y Edificación Cali	Línea recta	Vida útil 99 años
Equipo de oficina	Línea recta	Vida útil 10 años
Equipos de computación y comunicación	Línea recta	Vida útil 5 años
Flota y equipo de Transporte	Línea Recta	Vida útil 5 años
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	Vida útil 10 años
Activos de fondos sociales	Línea Recta	Vida útil 5 años

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la Cooperativa los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Deterioro

Las propiedades, planta y equipo se sometieron a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 de la NIIF para PYMES - Deterioro del Valor de los Activos. En donde se explica cómo debe proceder la Cooperativa.

Indicios de la existencia de deterioro de valor de la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

- Disminución del valor de mercado.
- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
- Incremento en la tasa de interés del mercado.
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- Cambios en el uso del activo.
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

2.8 ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles se presentan en el Estado de Situación Financiera como activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la amortización acumulada (agregada con pérdidas por deterioro de valor acumuladas).

3. NOTA PASIVOS

Las cuentas por pagar se presentan en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente cuando se determine que su liquidación no excederá de 12 meses, los demás pasivos se presentan como no corrientes.

El importe y el plazo de las cuentas por pagar serán pactados entre la Cooperativa y el

proveedor o acreedor; el valor se registra es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción, como por ejemplo: facturas de venta, recibos, entre otros.

Los descuentos por pronto pago se tomaron como un menor valor del costo aplicado directamente en el momento de su pago.

3.1 IMPUESTOS

La Cooperativa revela información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.

- Impuestos, gravámenes y tasas

Los saldos de IVA (impuesto del Valor Agregado) deben ser compensados con los saldos pasivos por impuestos en la medida en que legalmente se pueda realizar y la entidad tenga la intención de hacerlo. Para el caso de retenciones en la fuente de IVA en el balance general se refleje un activo o pasivo según el saldo neto.

3.2 DE BENEFICIO A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que COGANCEVALLE proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, todos los empleados se encuentran dentro del marco de la ley 100 del 1991.

Los Beneficios por pagar a los empleados, se presentan en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente, si su liquidación no excede a los doce meses de la fecha de cierre, caso contrario se presentan dentro del pasivo no corriente.

3.3 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La Cooperativa reconoce una Provisión cuando la probabilidad de que se deban reconocer beneficios económicos futuros sea igual o superior al 55% de acuerdo con el análisis realizado por los expertos

Las Provisiones serán presentadas en el Estado de Situación Financiera como un pasivo y en el estado de resultados como un gasto, a menos que el importe fuera requerido como costo de un activo (inventarios o propiedad planta y equipo)

4. NOTA PATRIMONIO

- El Patrimonio es la participación residual en los activos de la Cooperativa, una vez deducidos todos sus pasivos. El Patrimonio de la Cooperativa está constituido por los Aportes Sociales individuales, los aportes sociales, los fondos y reservas de carácter permanente al igual que los fondos establecidos en el artículo 10, 46, 54 y 56 de la Ley 79 de 1988 (CTCP 273 del 2015 y decreto 2496 del 2015).
- Los Aportes Sociales no son inferiores al capital mínimo irreductible establecido en los estatutos. La Cooperativa reconoce el correspondiente incremento en el Patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- El Aporte Social se presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio y en el Estado de Situación Financiera como patrimonio.

5. NOTA INGRESOS

COGANCEVALLE contabiliza los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes dentro del ciclo normal de sus operaciones cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

5.1 El importe de los ingresos de actividades ordinarias serán pactados entre la Cooperativa y el asociado o cliente (deudor); el

valor que se deberá registrar es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción.

5.2 Los ingresos de actividades ordinarias cuando el comprador adquiere la titularidad en las ventas “sujetas a condición de derecho limitado de devolución”, en las cuales existe incertidumbre acerca de la posibilidad de devolución, el vendedor reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando el comprador haya aceptado formalmente el envío o los bienes hayan sido entregados y el plazo para su devolución haya transcurrido.

5.3 Los ingresos de actividades ordinarias cuando el comprador adquiere la titularidad en las ventas de tipo “inventario en consignación”, en las cuales la entrega de los bienes se hace en consignación y el ingreso se reconoce cuando los bienes son vendidos por el receptor a un tercero y después del corte de inventario se realiza la facturación.

5.4 Los ingresos de actividades ordinarias cuando el comprador adquiere la titularidad en las ventas de tipo “ventas contra entrega”, en las cuales la entrega de los bienes se realiza y el ingreso se reconoce cuando los bienes son recibidos por el comprador y el vendedor o su agente, recibe el efectivo o el equivalente del efectivo. Es decir, el cliente inmediatamente recibe la mercancía realiza el pago.

6. NOTA GASTOS

COGANCEVALLE presenta un desglose de gastos, utilizando la clasificación basada en actividades de los gastos dentro de la Cooperativa, lo que proporciona información fiable y relevante. Según este método de clasificación, los gastos se agrupan de acuerdo con su actividad como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de distribución o administración. Como mínimo la Cooperativa revela, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

7. NOTA. POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

7.1 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

- La Cooperativa podrá cambiar una política contable, solo si el cambio:

- Es requerido por cambios a esta NIIF.
- Dé lugar a que los Estados Financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la Cooperativa.
- No constituyen cambios en las políticas contables:

La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.

- La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
 - Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.
- Si las NIIF para Pymes permiten una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y la Cooperativa cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

7.2 APLICACIÓN DE LOS CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Los cambios en las Políticas Contables se

contabilizan de acuerdo a los acontecimientos que se describen a continuación:

- Un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF se contabilizara de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.
- Cuando la Cooperativa haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la Cooperativa contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada.
- La Cooperativa contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

8. NOTA. INFORMACION A REVELAR VIGENCIA FISCAL 2021

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Presentar una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma, acompañado de un comentario por parte de la gerencia.

La información, por separado, de los flujos de efectivo que incrementan la capacidad operativa, distinguiéndolos de aquellos otros que sirven para mantenerla (inversión y financiación).

8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende el Efectivo en caja (caja menor y general), así como los depósitos bancarios a la

vista en cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2021 se detalla de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2021	2020	Variación
Caja	43.888	53.352	-9.464
Bancos	2.195.797	1.158.952	1.036.845
TOTAL	2.239.685	1.212.304	1.027.381

8.2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones se miden al valor del importe certificado por las entidades relacionadas, correspondientes a los aportes sociales que se tiene con organizaciones del sector Cooperativo.

Inversiones	2021	2020	Variación
Coomeva	6.570	5.933	638
Confecoop Valle	3.978	3.978	0
TOTAL	10.548	9.911	638

8.3 INVENTARIOS

El siguiente es el detalle del valor en libros de los inventarios:

Inventarios	2021	2020	Variación
Inventario no transformado por la entidad para comercializar	5.544.009	5.773.991	-229.982
Deterioro	-436	-528	91
TOTAL	5.543.572	5.773.463	-229.891

8.4 CUENTAS POR COBRAR INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Cooperativa. También se incluye el valor del deterioro cuando el

importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros.

La composición total y comparativa de la cuenta "Cuentas por Cobrar" al cierre es la siguiente:

Cuentas por Cobrar-Instrumentos Financieros	2021	2020	Variación
CARTERA VIGENTE			
Cartera asociado	1.000.317	964.546	35.770
Cartera Clientes	2.117.623	2.088.038	29.586
TOTAL CARTERA VIGENTE	3.117.939	3.052.584	65.356
CARTERA VENCIDA ENTRE 91 Y 180 DIAS			
91 Y 180 días Asociados	807	54.480	-53.673
91 y 180 días 8.5 Clientes	12.438	23.215	-10.777
TOTAL CARTERA VENCIDA ENTRE 91 Y 180	13.245	77.695	-64.450
CARTERA VENCIDA ENTRE 181 Y 360			
181 Y 360 días Asociados	0	10.436	-10.436
181 Y 360 días Clientes	2.748	12.830	-10.082
TOTAL CARTERA VENCIDA ENTRE 181 y 360	2.748	23.266	-20.518
CARTERA VENCIDA MAS DE 361 DIAS			
Más de 361 días Asociados	93	475	-382
Más de 361 días Clientes	67.261	85.445	-18.183
TOTAL CARTERA MAS DE 361 DIAS	67.355	85.920	-18.565
SUBTOTAL	3.201.287	3.239.465	-38.177
DETERIORO	-45.757	-28.354	-17.404
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	124.327	4.262	120.064
ANTICIPOS	3.622	2.161	1.461
CXC EMPLEADOS	880	5.195	-4.315
TOTAL	3.284.358	3.222.729	61.630

Al cierre del año 2021 se cuenta con una provisión de cartera de \$45.757 que se detalla a continuación:

NIT	RAZON SOCIAL	DETERIORO
16224502	CUERVO MAYA LUIS GUILLERMO	460
702299017	LOAYZA REYES PAUL WENCESLAO	7.412
900984984	SOCIEDAD DISTRICAMPO EL DOVI	32.808
900125179	SURTIFINCA LA PORTADA S A S	3.705
901104159	HACIENDA LOS COMPADRES S A S	31
37790084	LUNA DE RAMIREZ ANGELA	1.342
TOTAL		45.757

8.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS

No se genera impuesto diferido, ya que tributariamente las Cooperativas pertenecen al Régimen Tributario Especial con condiciones especiales según el Art. 19-4 E.T.

Activos por impuestos	2021	2020	Variación
Retenciones en la fuente x aplicar	187	154	33
TOTAL	187	154	33

8.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Cooperativa reconoce como propiedad planta y equipo los bienes tangibles de larga duración y que se usan en las actividades de administración o distribución dentro del desarrollo de la actividad económica. La propiedad planta y equipo se deprecia según lo establecido en el manual de Políticas Contables.

El modelo de medición adoptado por COGANCEVALLE es costo, el método de depreciación es línea recta y las vidas útiles son en años utilizadas para dicha medición.

El siguiente es el detalle del valor neto en libros de la propiedad, planta y equipo a diciembre 31 de 2021:

Propiedad Planta Y Equipo	2021	2020	Variación
Terrenos	2.272.452	2.272.452	0
Edificaciones	1.995.216	1.995.216	0
Muebles y equipo de oficina	177.418	177.418	0
Equipo médico veterinario	71.676	66.275	5.400
Equipo de computo	317.137	293.984	23.153
Vehículos	34.990	34.990	0
Maquinaria y equipo	131.274	131.274	0
Activos de fondos sociales	5.929	0	5.929
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.000.163	4.971.609	28.553
Depreciación	2021	2020	Variación
Edificaciones	-172.001	-146.706	-25.294
Muebles y equipo de oficina	-145.396	-133.139	-12.256
Equipo médico veterinario	-42.689	-37.705	-4.985
Equipo de computo	-264.599	-241.113	-23.487
Vehículos	-34.990	-34.990	0
Maquinaria y equipo	-79.080	-68.642	-10.438
Activos de fondos sociales	-494	0	-494
TOTAL DEPRECIACION	-739.250	-662.295	-76.954
Valor Neto Propiedad Planta Y Equipo	2021	2020	Variación
Terrenos	2.272.452	2.272.452	0
Edificaciones	1.823.216	1.848.510	-25.294
Muebles y equipo de oficina	32.023	44.279	-12.256
Equipo médico veterinario	28.986	28.570	416
Equipo de computo	52.538	52.871	-334
Vehículos	0	0	0
Maquinaria y equipo	52.194	62.632	-10.438
Activos de fondos sociales	5.435	0	5.435
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.266.842	4.309.314	-42.472

8.7 ACTIVOS INTANGIBLES

Son el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuye a un aumento en ingresos por medio de su empleo en la entidad; estos

derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

En este rubro se encuentra registrada la compra de software para el manejo del dron, el cual se tiene para uso en el departamento de comunicaciones y asistencia técnica.

Activos Intangibles	2021	2020	Variación
LICENCIAS Y SOFTWARE	3.050	0	3.050
TOTAL	3.050	0	3.050

8.8 PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior.

Por regla general, las obligaciones contraídas

generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor y a cargo del deudor por virtud del crédito otorgado, los cuales se deben reconocer por el método de costo amortizado aplicando la tasa de interés efectiva de la operación.

En caso de obligaciones a plazos superiores a un año sin interés contractual, se utiliza como factor de ajuste una tasa de referencia de mercado para operaciones similares.

OBLIGACIONES CORTO PLAZO	2021	2020	Variación
Banco Bilbao Vizcaya Argentina	0	59.455	-59.455
Bancolombia	10.681	4.708	5.973
Davivienda - Sobregiro Bancario	0	19.869	-19.869
	10.681	84.032	-73.351
OBLIGACIONES LARGO PLAZO			
Banco Bilbao Vizcaya Argentina	139.690	258.662	-118.972
Bancolombia	286.306	334.680	-48.374
TOTAL	425.996	593.342	-167.346
TOTAL	436.677	677.374	-240.697

Estos créditos no están respaldados por algún miembro del Consejo de Administración o Junta de Vigilancia y presentan las siguientes características.

OBLIGACIONES LARGO PLAZO	Valor Crédito	Plazo	Tasa Nominal	Saldo Capital
Banco Bilbao Vizcaya Argentina	310.000	31	3,710	237.192
Bancolombia	338.353	84	3,834	322.596

8.9 PASIVOS NO FINANCIEROS

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la

adquisición de bienes y/o servicios, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con el desarrollo del objeto social.

Cuentas por Pagar	2021	2020	Variación
Proveedores	2.796.790	3.348.481	-551.691
Costos y Gastos por Pagar	109.053	119.380	-10.326
Retención en la Fuente	34.585	40.206	-5.621
Retenciones y aportes de nomina	7.135	6.733	402
Remanentes por pagar Ex asociados	0	152.074	-152.074
Otras cuentas por pagar	367.368	343.327	24.040
Fondos sociales	173.359	13.849	159.510
TOTAL	3.488.290	4.024.050	-535.760

Los fondos sociales durante el año 2021 tuvieron el siguiente movimiento:

NOMBRE	SALDO INICIAL	APROPIACION ASAMBLEA	PPROCESO DE EXCLUSION	TOTAL EJECUTADO	SALDO FINAL
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	0	90.385	0	85.139	5.246
FONDO SOCIAL DE EDUCACION	13.849	103.974	126.519	81.344	162.998
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	0	79.040	0	73.925	5.115

A continuación se detalla el destino de los recursos ejecutados por fondo;

FONDO DE EDUCACION	
Pago de impuesto de renta	35.918
Elaboración de revista	27.427
Capacitación	12.070
Compra de equipos de computo	5.929
Total	81.344

FONDO DE SOLIDARIDAD	
Pago de impuesto de renta	36.128
Póliza funeraria asociados	37.797
Total	73.925

Con referencia a la ejecución del fondo de bienestar social se informa que se otorgó beneficios a 211 asociados por un valor de 403,5 por persona, dando un total ejecutado de 85.139.

8.10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período por concepto del impuesto del valor agregado IVA y al impuesto de Industria y Comercio.

Impuestos Corrientes	2021	2020	Variación
Impuesto a las ventas	27.148	18.702	8.446
Industria y Comercio	232.923	225.375	7.549
TOTAL	260.071	244.077	15.995

8.11 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Las obligaciones Laborales representan los valores adeudados a los empleados, las cuales se cancelan periódica y oportunamente según la legislación laboral vigente.

El saldo de dichas obligaciones a diciembre 31 de 2021 es el siguiente:

Beneficios de Empleados	2021	2020	Variación
Otras prestaciones	46.129	99.063	-52.934
Cesantías Consolidadas	130.952	136.683	-5.731
Intereses sobre Cesantías	15.420	16.065	-645
Vacaciones consolidadas	106.132	94.473	11.660
Aporte Salud, ARL, Pensión	38.895	34.808	4.086
TOTAL	337.528	381.092	-43.564

8.12 CAPITAL SOCIAL

El Aporte Social de la Cooperativa al 31 de diciembre de 2021 es el valor entregado por los asociados cuando ingresan por primera vez y el aporte que entregan anualmente de acuerdo a los estatutos de la Cooperativa.

Se revalorizó el valor de los aportes de acuerdo a lo aprobado por la Asamblea General Ordinaria de Asociados según la distribución de excedentes del año 2020 por valor de \$ 72,046.

Capital Social	2021	2020	Variación
Aporte Sociales	827.659	766.305	61.354
TOTAL	827.659	766.305	61.354

8.13 FONDOS Y RESERVAS

La reserva especial corresponde a la distribución de excedentes por ventas a terceros de años anteriores según artículo 10 de la Ley 79 de 1988.

El cálculo de la reserva de Protección de aportes se realizó según lo establecido por la Ley 79 de 1988.

Fondos y Reservas	2021	2020	Variación
Fondo y reserva para amortización de aportes	67.971	62.041	5.929
Reserva especial	5.673.722	4.629.541	1.044.181
Reserva protección aportes	542.797	470.752	72.046
TOTAL	6.284.490	5.162.334	1.122.156

8.14 INGRESOS ORDINARIOS

Representa los incrementos patrimoniales surgidos durante el periodo a raíz de las operaciones ordinarias y otras actividades desarrolladas por la Cooperativa, que corresponden a los ingresos por venta de bienes y servicios.

Ingresos Ordinarios	2021	2020	Variación
Ingresos por Venta	38.269.772	35.005.706	3.264.066
Otros ingresos	2.353.905	2.074.119	279.786
Ingresos financieros	5.985	5.201	784
TOTAL	40.629.661	37.085.026	3.544.635

- **Actividades de Servicio**

Corresponde a la actividad de asistencia técnica y servicio que brinda la Cooperativa a sus asociados y clientes generando valor y diferenciación frente a la comunidad del sector agropecuario.

Ingresos De Actividades De Servicio	2021	2020	Variación
Proyecto de aftosa	218.124	197.550	20.574
Patrocinio de eventos	52.153	28.232	23.921
Asistencia Técnica	142.479	206.817	-64.338
TOTAL	412.756	432.599	-19.843

8.15 GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos administrativos son los ocasionados por el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base del devengo, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para

el desarrollo de la actividad operativa del ente económico, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Los gastos de ventas corresponden al personal de ventas, comisiones en ventas, logística y transporte entre otras, son los que incurre la Cooperativa en el desarrollo del objeto comercial principal.

- Gasto de administración

Gastos de Administración	2021	2020	Variación
Gastos de personal	700.381	615.756	84.625
Impuestos	67.092	65.137	1.955
Mantenimiento y reparaciones	2.058	1.460	598
Servicios públicos	13.935	13.218	716
Contribuciones y afiliaciones	22.723	13.020	9.702
Gastos de Asamblea	24.241	26.468	-2.226
Gastos Directivos	4.871	5.565	-694
Gasto comité	329	1.613	-1.284
Diversos	18.543	10.348	8.196
TOTAL	854.173	752.585	101.588

- Costos y Gastos de Ventas y Servicios

Costos y Gastos de Ventas y Servicios	2021	2020	Variación
Gasto de personal	2.080.320	2.061.476	18.844
Honorarios	171.426	105.449	65.977
Impuestos	364.865	355.408	9.456
Arrendamiento	89.220	86.585	2.635
Seguros	66.330	70.816	-4.486
Mantenimiento y reparaciones	145.862	135.268	10.594
Adecuación e instalaciones	161.162	155.625	5.538
Servicios	436.089	399.289	36.800
Depreciación	76.954	71.265	5.689
Deterioro	22.144	32.328	-10.185
Gastos Legales	7.320	17.380	-10.061
Gastos de Viaje	235.314	217.036	18.278
Diversos	284.322	273.791	10.531
TOTAL	4.141.327	3.981.717	159.610

8.16 OTROS GASTOS

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico.

Los otros gastos al 31 de diciembre comprendían:

Otros Gastos	2021	2020	Variación
Gastos Extraordinarios	4.826	1.999	2.828
Gastos diversos	2.257	388	1.869
Gastos Ejercicios anteriores	5.700	5.641	59
TOTAL	12.783	8.028	4.755

8.17 GASTOS FINANCIEROS

Corresponde al valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

Gastos Financieros	2021	2020	Variación
Bancarios	5.145	4.938	208
Comisiones	117.967	114.086	3.881
Intereses	28.808	24.172	4.635
Gravamen Financiero	160.135	145.195	14.940
Gastos por rendimientos	3.851	0	3.851
TOTAL	315.906	288.391	27.515

8.18 REVELACIONES SOBRE PARTE RELACIONADA

8.18.1 Relaciones con controladoras- Subsidiarias.

La Cooperativa al cierre de la vigencia fiscal de 2021 no tiene relación controladora ni subsidiaria con ninguna entidad del sector nacional o extranjeras.

8.18.2 Remuneración del personal clave de la entidad

Administración	\$	700.381
Ventas y Servicios	\$	2.080.320

Al cierre de la vigencia fiscal se cuenta con 14 personas en la parte administrativa para el manejo y dirección de la Cooperativa, y con 57 personas para el departamento comercial y grupo técnico, estas partidas incluyen todo el factor prestacional.

Con referencia a la remuneración del Consejo de Administración estos no registran ningún pago o egreso en la Cooperativa.

El saldo de las cuentas por cobrar generado por la venta de insumos agropecuarios de los

miembros del Consejo de administración al cierre de la vigencia fiscal es de \$ 142.229.

8.19 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa y material la situación financiera de la Cooperativa con corte al 31 de diciembre de 2021.

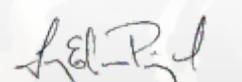
XXXI ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ASOCIADOS



LEIDY DIANA HINCAPIE BERMUDEZ
GERENTE



GLADYS CASTILLO JIMENEZ
CONTADORA
T.P. 22828 - T



LUZ ELENA PEREZ OSPINA
REVISOR FISCAL
CAC. CONSULTING SAS
T.P. 34257 - T