GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE HUILA

NIT. 813.011.924-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	$ 212.873.664	$ 162.433.877	$ 50.439.787	31,053%
Cuentas por Cobrar a Deudores	5	$ 318.949.566	$ 820.312.398	-$ 501.362.832	-61,119%
Inventarios	6	$ 287.684.109	$ 99.544.141	$ 188.139.968	189,002%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 819.507.339**	**$ 1.082.290.416**	**-$ 262.783.078**	**-24,280%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo	7	$ 454.694.567	$ 472.587.237	-$ 17.892.670	-3,786%
Otros Activos	8	$ 58.244.676	$ 17.322.100	$ 40.922.576	236,245%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 512.939.243**	**$ 489.909.337**	**$ 23.029.906**	**4,701%**
TOTAL ACTIVOS		**$ 1.332.446.581**	**$ 1.572.199.753**	**-$ 239.753.172**	**-15,250%**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores	10	$ 29.502.055	$ 3.812.574	$ 25.689.481	673,809%
Cuentas por Pagar	11	$ 6.400.000	$ 26.787.000	-$ 20.387.000	-76,108%
Impuestos Corrientes Por Pagar	12	$ 11.678.000	$ 8.197.520	$ 3.480.480	42,458%
Beneficios a Empleados	12	$ 17.376.925	$ 7.849.089	$ 9.527.836	121,388%
Otros Pasivos	13	$ 18.500	$ 435.051.380	-$ 435.032.880	-99,996%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 64.975.480**	**$ 481.697.563**	**-$ 416.722.083**	**-86,511%**
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	9	$ 665.797.147	$ 317.353.300	$ 348.443.847	109,797%
Otros Pasivos	13	$ 3.455.911	$ 141.488	$ 3.314.423	2342,547%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ 669.253.058**	**$ 317.494.788**	**$ 351.758.270**	**110,792%**
TOTAL PASIVO		**$ 734.228.538**	**$ 799.192.351**	**-$ 64.963.813**	**-8,129%**
PATRIMONIO					
Capital Social	14	$ 479.600.999	$ 550.587.495	-$ 70.986.496	-12,893%
Superávit de Capital	14	$ 310.926.000	$ 310.926.000	$ -	0,000%
Resultado del Presente Ejercicio	14	-$ 192.308.956	-$ 88.506.093	-$ 103.802.863	117,283%
TOTAL PATRIMONIO		**$ 598.218.043**	**$ 773.007.402**	**-$ 174.789.359**	**-22,612%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 1.332.446.581**	**$ 1.572.199.753**	**-$ 239.753.172**	**-15,250%**

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C. 83.057.204 de Guadalupe (H)
Gerente

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
T.P 204680-T

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE HUILA

NIT. 813.011.924-7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTA	2022	2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS ORDINARIOS					
Por Ventas de Café Transformado	15	$ 151.231.408	$ 85.662.798	$ 65.568.610	76,543%
Por Ventas de Insumos Agropecuarios	15	$ 131.171.500	$ -	$ 131.171.500	0,000%
Por Ventas de Café Pergamino	15	$ 63.949.000.740	$ 74.341.834.226	-$ 10.392.833.486	-13,980%
Por Ventas de Empaques	15	$ 5.226.182	$ 1.140.186	$ 4.085.996	358,362%
Total Ventas		**$ 64.236.629.830**	**$ 74.428.637.210**	**-$ 10.192.007.380**	**-13,694%**
OTROS INGRESOS ORDINARIOS					
Transporte	15	$ 9.384.480	$ 11.375.875	-$ 1.991.395	-17,505%
Por Actividades de servicios Comunitarios, Sociales y Personales	15	$ 8.536.000	$ 4.025.000	$ 4.511.000	112,075%
Total Otros Ingresos		**$ 17.920.480**	**$ 15.400.875**	**$ 2.519.605**	**16,360%**
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		**$ 64.254.550.310**	**$ 74.444.038.085**	**-$ 10.189.487.775**	**-13,687%**
COSTOS Y GASTOS					
Costo de Ventas					
Por Ventas de Café Transformado	16	$ 130.880.340	$ 38.734.414	$ 92.145.926	237,892%
Por Ventas de Insumos Agropecuarios		$ 125.924.000	$ -	$ 125.924.000	0,000%
Por Ventas de Café Pergamino	16	$ 63.632.928.329	$ 74.011.715.611	-$ 10.378.787.282	-14,023%
Por Ventas de Empaques	16	$ 4.393.992	$ 1.029.851	$ 3.364.141	326,663%
Total Costo de Venta		**$ 63.894.126.661**	**$ 74.051.479.876**	**-$ 10.157.353.215**	**-13,717%**
Gastos					
Gastos de Administración	17	$ 419.009.931	$ 349.887.929	$ 69.122.002	19,755%
Gastos de Ventas	18	$ 71.188.426	$ 37.554.404	$ 33.634.022	89,561%
Gastos Financieros	19	$ 108.065.887	$ 163.044.549	-$ 54.978.662	-33,720%
Total Gastos		**$ 598.264.243**	**$ 550.486.882**	**$ 47.777.361**	**8,679%**
RESULTADO OPERACIONAL		**- 237.840.594**	**- 157.928.673**	**-$ 79.911.921**	**50,600%**
OTROS INGRESOS ORDINARIOS					
Financieros	20	$ 23.540.250	$ 24.291.650	-$ 751.400	-3,093%
Otros Ingresos	20	$ 47.863.388	$ 49.153.513	-$ 1.290.125	-2,625%
Total Otros Ingresos		**$ 71.403.638**	**$ 73.445.163**	**-$ 2.041.525**	**-2,780%**
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		**-$ 166.436.956**	**-$ 84.483.510**	**-$ 81.953.446**	**97,005%**
IMPUESTOS					
Impueso de Renta y Complementarios	21	$ 25.872.000	$ 4.022.583	$ 21.849.417	543,169%
RESULTADO DEL EJERCICIO		**-$ 192.308.956**	**-$ 88.506.093**	**-$ 103.802.863**	**117,283%**

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C. 83.057.204 de Guadalupe (H)
Gerente

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
T.P 204680-T

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE HUILA
NIT. 813.011.924-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	2021	Aumento	Disminución	2022
Capital Social				
Fondo Social	550.587.495		- 70.986.496	479.600.999
Superávit de Capital				
Donaciones - Fondo Rotatorio II Fase	310.926.000	-	-	310.926.000
Resultado del Ejercicio				
Excedente o Pérdida del Ejercicio	- 88.506.093	- 103.802.863	-	- 192.308.956
TOTAL PATRIMONIO	**773.007.402**	**- 103.802.863**	**- 70.986.496**	**598.218.043**

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C.83.057.204 DE GUADALUPE
REPRESENTANTE LEGAL

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
T.P 204680-T

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE HUILA
NIT. 813.011.924-7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	2022	2021	Variación
Resultado del Ejercicio	**-$ 192.308.956**	**-$ 88.506.093**	**-$ 103.802.863**
Partidas que no Afectan el Efectivo			
Total pasivo corriente y no corriente	$ 734.228.538	$ 799.192.351	-$ 64.963.813
Capital social	$ 479.600.999	$ 550.587.495	-$ 70.986.496
Superavit de capital	$ 310.926.000	$ 310.926.000	$ -
Total Partidas que no Afectan el Efectivo	**$ 1.524.755.537**	**$ 1.660.705.846**	**-$ 135.950.309**
Efectivo Generado en la Operación	**$ 1.332.446.581**	**$ 1.572.199.753**	**-$ 239.753.172**
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	**$ 1.332.446.581**	**$ 1.572.199.753**	**-$ 239.753.172**
Cuentas Por Cobrar a Deudores	**$ 318.949.566**	**$ 820.312.398**	**-$ 501.362.832**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Propiedad Planta y Equipo	$ 454.694.567	$ 472.587.237	-$ 17.892.670
Otro Activos	$ 58.244.675	$ 17.322.100	$ 40.922.575
Inventarios	$ 287.684.109	$ 99.544.141	$ 188.139.968
Total Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión	**$ 800.623.351**	**$ 589.453.478**	**$ 211.169.873**
Disminución de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**$ 1.119.572.917**	**$ 1.409.765.876**	**-$ 290.192.959**
Saldo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	**$ 212.873.664**	**$ 162.433.877**	**$ 50.439.787**

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C.83.057.204 DE GUADALUPE
REPRESENTANTE LEGAL

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
T.P 204680-T

Calle 4 N°12-02 Barrio Aranzazú Guadalupe Huila
E-mail: gavevillaesperanza2020@gmail.com Cel. 3105552312 - 3228194089 - 310552317

1/03/2023

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(De acuerdo con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995)

A los señores asociados del GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADAUPE – HUILA (GAVE)

Quienes suscribimos, el presente documento, en calidad de Representante Legal y Contadora Pública Titulada, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros de que tratanlas secciones 3 a 8 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), a saber: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estados de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de efectivo y las Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2022 del **del GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADAUPE – HUILA (GAVE),** con base en los principios contables generalmente aceptados aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior, que reflejan razonablemente la situación financiera de la asociación, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y el de sus flujos de Efectivoa 31 de Diciembre de 2022
Expresamos además que de acuerdo a nuestro leal saber y entender:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidosa cargo de la Asociación.
3. Reconocimos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechosy obligaciones y con la acumulación y compensaciones de sus transacciones en el ejercicio dentro del año gravable 2022.
4. La entidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar de manera negativa el valor en libros o la clasificación de los Activos y pasivos a la fecha de estos Estados Financieros.
5. Los hechos económicos son registrados, descritos y revelados dentro de sus Estados Financieros Básicos y en las respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.
6. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los Estados financieros cortados a la fecha.
7. 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.
8. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
9. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros.

10. La asociación ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
11. No haber recibido comunicaciones de entidades reguladoras como la Superintendenciade Asociaciones, Gobernación, DIAN, Contraloría u otras entidades de control; concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de los Estados financierosde la asociación.
12. Se Recibió Requerimiento ordinario por parte de la DIAN donde requerían fuese revisada la realidad económica de la asociación determinando el cumplimiento de la obligación tributaria y corregir la declaración de renta del año gravable 2019, dicho requerimiento fue contestado dentro de los tiempos establecidos por la entidad y hasta la fecha no se ha recibido notificaciones sobre decisiones al respecto
13. Certificamos que los diversos Softwares utilizado por la el GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADAUPE – HUILA (GAVE), se encuentran en cumplimiento de la protección sobre la propiedad intelectual y derechosde autor establecidos en la ley 603 del 2000 poseen su respectiva licencia.

Se firma en Guadalupe (Huila) a los 31 días del mes de diciembre del año 2022.

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C. 83.057.204 de Guadalupe
Gerente

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETIVO SOCIAL

El Grupo Asociativo Villa Esperanza del Municipio de Guadalupe Huila identificada con su sigla "GAVE" es una organización asociativa, sin ánimo de lucro, de interés social, No Gubernamental, apolítica, sin distingo de razas, religión o condición social, que como tal se regirá por el derecho privado, la Constitución Política de Colombia, Decreto 1529 de 1990, Decreto 2150 de 1995, Decreto 0427 de 1996 y demás Normas legales vigentes, de utilidad común, vigilada por la Gobernación del Huila; constituido el 01 de Abril de 2003 mediante acta de constitución número 1, inscrita en la Cámara de Comercio de Neiva bajo el número 9936 del libro I del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro el 01 de julio de 2003; con domicilio en el municipio de Guadalupe - Huila, ubicado en la Calle 4 N°12-02 en el Barrio Aránzazu.

El Grupo Asociativo tiene como objetivo principal contribuir al mejoramiento social, económico y cultural de los asociados y el desarrollo de la comunidad agropecuaria, en particular la productora de café, buscando con su acción el beneficio del asociado, el de su familia y la comunidad en general, garantizando el equilibrio entre el crecimiento económico, el cuidado del medio ambiente y el bienestar social.
Para el cumplimiento de este objetivo, el Grupo Asociativo, desarrolla entre otros los siguientes servicios:

- Servicio de bienestar social, para el mejoramiento de la calidad de vida, fortaleciendo el trabajo asociativo, comunitario, mediante la organización social, económica y cultural del asociado y su familia.
- Servicio de producción, transformación, industrialización, comercialización, importación, exportación del café.
- Servicio de tiendas de café para la comercialización nacional e internacional del producto en todas sus presentaciones, así como sus productos derivados e impulsar el turismo agroecológico de la región, garantizando el equilibrio entre el crecimiento económico, el cuidado del medio ambiente y el bienestar social.
- Servicio de compra y venta de insumos agropecuarios como; fertilizantes, agroquímicos, maquinaria y herramientas agropecuarias e insumos agropecuarios.
- Servicio de asesoría especializada en materia de cultivos y en la conservación del medio ambiente y el desarrollo sostenible.
- Servicio de proyección y cooperación socio-económica.
- Los demás servicios que ameriten su expansión y desarrollo.

El GAVE al corte de 31 de diciembre de 2022 posee:
- 1 compra de café otorgando el mejor precio a los asociados.
- 1 trilladora, 1 molino y 1 tostadora de café, cuenta con marca propia de cafés tostados denominada como Guskafe, en presentaciones de Café origen Huila por 125gr, 250gr, 500gr, 340gr, 500gr y 2.500gr y a finales del año gravable adquirió el 50% de la marca Mariacafe .

- 1 bodega con instalaciones nuevas para laboratorio de captación, área de tostión y área de empaquetado.
- 1 oficina administrativa en las cuales se encuentran las áreas de: Administración, gerencia, contabilidad y coordinación de certificación de sellos de calidad.

La última reforma a los estatutos se realizó en la Asamblea General Ordinaria realizada el 29/nov/2021 donde a nivel general se puede precisar que el cambio realizado obedece a la estructura organizacional y de administración del grupo asociativo al ser incluida la figura de gerente quien ejercerá sus funciones en conjunto con la Junta Directiva, se aumentó la duración de la asociación a 70 años, se adicionó requisitos para pertenecer como miembro de la junta directiva, se incluyó como deber de los asociados vender mínimo el 10% de la actividad productora, se amplió el valor máximo de contratación y la contratación en la comercialización de café se dejó ilimitada; de igual manera el cambio de los estatutos en su estructura orgánica del documento se establecen los servicios que presta el grupo asociativo y se desarrollan las actividades de cada servicio, así mismo en la modificación se incluyen un total de 30 Artículos más, por lo que se pasa de 50 artículos del antiguo estatuto a tener 80 artículos.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Normas Contables Aplicadas
Los estados financieros del GAVE a 31 de diciembre del año 2022 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por si sigla en inglés). Reglamentado en Colombia por el decreto 3022 de 2013 aclarando que Consejo Técnico de la Contaduría Pública, por mandato de la Ley 1314 de 2009, a través del decreto 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, estableció las Asociaciones que pertenecen obligatoriamente al grupo II y decretó las NIIF para Pymes como las normas contables a seguir.

Bases De Preparación
El GAVE tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre, fecha de cierre de periodo. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la asociación.

Los Estados Financieros comparativos del GAVE, presentan cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2022, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2021), dado que su período tiene la misma duración y guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas, dinámica, como también en la información

financiera que permite hacer los comparativos para su análisis correspondiente.

Moneda Funcional
La moneda utilizada por el GAVE para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación de los estados financieros de la asociación, las cifras se muestran en pesos colombianos

Políticas Contables
La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables que empleó el GAVE para la elaboración de los estados financieros son:

Base Contable De Acumulación (o Devengo)
El GAVE elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Juego De Los Estados Financieros
La fecha de corte corresponde a la información financiera comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones del GAVE

Estado De La Situación Financiera
El GAVE presenta en el estado de la situación financiera los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos como recurso controlado, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener en el futuro, beneficios económicos, los pasivos definidos como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y el patrimonio determinado como la parte residual de los activos, una vez deducidos sus activos; estado financiero el cual hace parte integral del presente documento.

Estado Del Resultado
El GAVE muestra en el estado del resultado, los gastos que son presentados por su función, exhibiendo todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Las partidas se presentarán a nivel de las principales cuentas utilizadas durante el periodo contable; estado financiero el cual hace parte integral del presente documento.

Estado De Cambios En El Patrimonio
El GAVE presenta el estado de cambios en el patrimonio las variaciones que ha

sufrido el patrimonio de la asociación de un periodo a otro; estado financiero el cual hace parte integral del presente documento

Estado De Flujo De Efectivo
El GAVE presenta en el estado de flujo de efectivo como se genera y se gasta el efectivo en la asociación, determinando la capacidad para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión; estado financiero el cual hace parte integral del presente documento.

Revelaciones A Los Estados Financieros
En las revelaciones a los estados financieros el GAVE muestra los comentarios y explicaciones que figuran en los informes financieros de la asociación explicando el significado de los datos, cifras y hechos económicos importantes que se presentan en dichos estados.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS A LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo
Se miden a su valor nominal del valor recibido o entregado, catalogados como instrumentos financieros y básicos que sean recursos a la vista de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 90 correspondiente a los saldos en cuentas de depósitos debidamente conciliados, tales como caja general, cuentas corrientes, de ahorros, depósitos con un plazo no mayor a 3 meses.

Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar
Son cuentas por cobrar a los asociados y particulares por concepto de venta y/o comercialización de mercancías, préstamos en dinero para financiar la actividad productiva, y para satisfacer necesidades básicas.
La Comercialización de Café Pergamino y prestación de servicios inherentes a la actividad, generarán intereses a partir de los 90 días de retraso, se aplicarán intereses teniendo en cuenta la tasa del mercado para actividades similares, en el caso de las cuentas por cobrar de los Fondos Rotatorios I Fase, II Fase y Microfinanciera otorgado para el fortalecimiento de café especiales, se cobrarán intereses corrientes del 1,2%, sobre los valores entregados a los asociados. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés simple. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado integral.

Inventarios
Los inventarios son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual.
El costo de los inventarios se basa en el método de Promedio Ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.
En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.
El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender.
Los inventarios manejados por EL GAVE corresponden a: Café Pergamino, café tostado y Molido, café al granel, café instantáneo, envases y empaques.

Propiedades, Planta Y Equipo
Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.
La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de Línea Recta:

Propiedad Planta y Equipo	**Vida Útil**	**Valor Residual**
Edificaciones	45 años	20 %
Maquinaria y Equipo	15 años	10%
Muebles y Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de Computación y Comunicación	5 años	1%

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.
Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
Si existen activos depreciados por componentes dejar la relación y descripción sobre este hecho, las vidas útiles para cada componente, método de depreciación.
El GAVE no reconocerá como propiedad planta y equipo los elementos que, aunque duren más de un periodo, su costo sea menor a $1.000.000 En consecuencia, los elementos menores a esta cuantía serán registrados como gastos.

SUB CLASIFICACIONES POR CLASE DE ACTIVOS Y SUS CATEGORÍAS:

Activos Intangibles
Los activos intangibles, se miden al costo menos la amortización acumulada y las

pérdidas por deterioro del valor acumulado. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.
La vida útil estimada de los activos intangibles es de:

Programas informáticos	5 años	Valor residual 0%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro Del Valor De Activos Financieros
Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de la cartera de créditos y cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Deterioro Del Valor De Los Activos
En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.
De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.
Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo.

Otros Pasivos Financieros

Sobregiros Y Préstamos Bancarios
Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés

efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

Cuentas Comerciales Por Pagar Y Otras Cuentas Por Pagar
Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estás obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.
Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios A Empleados – Corto Plazo
Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.
Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si el GAVE posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Beneficios A Los Empleados – Planes De Aportaciones Definidas
Las obligaciones por aportaciones a empresas de prestan el servicio definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado.
Por legislación legal colombiana dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a:
Beneficios a los empleados – por terminación o retiro

Fondos Sociales Mutuales Y Otros
Estos fondos son agotables mediante destinación específica y están reglamentados.

- Los fondos sociales corresponden principalmente de los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anterior, previamente aprobados por la asamblea general y de aquellos resultados originados por actividades realizadas a programas para tal fin.
- Los fondos mutuales son recursos aportados directamente por los asociados con fines específicos para cumplir una finalidad que está comprendida dentro del objeto social del GAVE y reglamentado en los estatutos con destinación para la prestación de servicios de prevención, asistencia y solidaridad para los asociados.

Patrimonio
Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento De Actividades Ordinarias
Ingresos de actividades ordinarias surgidos por la venta y prestación de servicios de productos agrícolas y similares.
Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.
Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos y servicios agrícolas se reconocerán cuando se realicen.
El ingreso de actividades ordinarias por, comercialización de café pergamino, servicios inherentes a la actividad del GAVE se miden al valor razonable
Ingresos de actividades ordinarias surgidos de Intereses por prestación de servicios de la alianza productiva.

Fuentes Claves De La Incertidumbre En La Estimación
La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento del GAVE de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Son recursos a la vista de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 90 días. Comprende: caja general, cuentas corrientes, de ahorros y depósitos con un plazo no mayor a 3 meses.
Caja: El valor total reportado en esta partida corresponde a dinero en efectivo verificado con los soportes de arqueos de caja a la fecha de cierre de los estados financieros, debidamente auditados tales como cajas comerciales, caja administrativa y caja menor - Pos.
Bancos: El saldo reportado en estas cuentas está debidamente conciliado, estas cuentas no tienen ninguna restricción y pueden ser utilizadas en cualquier momento por la asociación; entre las cuentas bancarias se encuentran a 31 de diciembre de 2022 depósitos en bancos: Agrario de Colombia, Bancolombia y Davivienda, como se evidencia a continuación:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo		**2022**		**2021**
Caja	**$**	**171.752.555**	**$**	**97.613.102**
Caja General	$	171.752.555	$	97.613.102
Bancos	**$**	**41.121.109**	**$**	**64.820.775**
Banco Agrario de Colombia	$	32.982.652	$	59.614.455
Bancolombia	$	7.962.908	$	5.020.682
Banco Davivienda	$	175.549	$	185.637
Total	**$**	**212.873.664**	**$**	**162.433.877**

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A DEUDORES

Registra el valor por cobrar a asociados y a particulares por la venta de bienes en desarrollo de su objeto social; cabe la pena mencionar que en la Asamblea General Ordinaria del año 2022 se aprobó que los créditos de los fondos rotatorios de la asociación se acopiaran para inversión del capital de trabajo, sin embargo los plazos pactados para las cuotas de cada crédito continuaron igual finalizando con créditos en poder de los asociados, créditos los cuales en su momento cuando se otorgaron fueron con destino a cubrir costos de producción y recolección café; la cartera que posee el GAVE de los fondos de crédito es con el fin de ofrecer al asociado una herramienta de apoyo al sostenimiento de su cultivo; por otro lado en las cuentas por cobrar encontramos créditos en efectivo suministrados a miembros de la Junta Directiva, Cuotas de administración, multas por inasistencia a reuniones de asamblea por cobrar a los asociados; en esta partida también se registra dineros entregados como anticipos a proveedores los cuales se disminuyeron de manera muy significativa de un año a otro ya que la producción de café al cierre del periodo 2022 fue más escasa a comparación con el año anterior, anticipo del impuesto de renta y complementario debidamente causado a 31 de diciembre de 2022 para la posterior presentación y pago de la declaración de renta en el año 2023 y otras cuentas por cobrar.

Es de manifestar que de un año a otro las cuentas por cobrar en termino general disminuyó en un 61,12%, el mayor impacto se ve reflejado en que los asociados durante el año gravable 2022 realizaron el pago de los créditos de los fondos rotatorios los cuales no se volvieron a desembolsar y también los anticipos otorgados a proveedores y contratistas fueron mínimos en el cierre del ejercicio 2022

Su saldo está representado así:

Grupo Asociativo Villa Esperanza
ESPACIO EN BLANCO

Cuentas por Cobrar a Deudores	2022	2021
Clientes	**$ 64.336.143**	**$ 35.305.533**
Clientes Nacionales	$ 64.336.143	$ 35.305.533
Cuentas Por Cobrar a Asociados	**$ 49.293.256**	**$ 59.627.458**
Fondo Microfinanciera	$ 14.907.256	$ 21.777.458
Creditos a Miembros de la Junta Directiva	$ 25.955.000	$ 25.955.000
Cuotas de Administración	$ 1.104.000	$ 3.728.000
Multas por Inasistencia	$ 1.850.000	$ 2.690.000
Prestamos en Efectivo	$ 5.402.000	$ 5.402.000
Otros	$ 75.000	$ 75.000
Anticipos y Avances	**$ 9.166.860**	**$ 419.511.800**
A Proveedores	$ 9.166.860	$ 414.661.800
A Contratistas	$ -	$ 4.850.000
Anticipos de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	**$ 4.674.000**	**$ 21.942.630**
Anticipo de Impuestos de renta y complementarios	$ 4.674.000	$ 3.016.937
Saldos a favor en el Impuesto de Renta y Complementarios	$ -	$ 15.247.693
Saldo a favor en el Impuesto al Valor Agrgado - IVA	$ -	$ 3.678.000
Fondos de Inversion Social	**$ 178.629.020**	**$ 277.575.572**
Fondo Rotario I Fase	$ 124.513.828	$ 196.759.260
Fondo Rotario II Fase	$ 54.115.192	$ 80.816.312
Otros	**$ 12.850.287**	**$ 6.349.405**
Costos Judiciales	$ -	$ 1.090.685
Otras Cuentas Por Cobrar	$ 12.850.287	$ 5.258.720
Total	**$ 318.949.566**	**$ 820.312.398**

Durante el periodo gravable 2022 se realizó deterioro del 100% de deudas de algunos terceros por catalogarse como deudas de difícil recaudo, se informa que se dio de baja en los estados financieros representando una pérdida para la asociación, las partidas impactadas son: deudores de los fondos de crédito I fase, clientes nacionales, costos judiciales, cuotas de administración, multas por inasistencia y anticipos y avances, como se muestra a continuación:

Deterioro de Cartera		
Deudores de los Fondos de Credito I Fase	$	27.559.548
Clientes Nacionales	$	1.279.840
Costos Judiciales	$	1.090.685
Cuotas de Administración	$	2.672.000
Multas por Inasistencia	$	1.940.000
Anticipos y Avances	$	6.710.000
Total	**$**	**41.252.073**

NOTA 6. INVENTARIOS

Corresponde a bienes corporales que se encuentran disponibles para su comercialización. Se clasifican en producto en proceso de transformación, productos terminados disponibles para la comercialización y mercancía no fabricada por la asociación, como lo son insumos agropecuarios y cafés especiales, corrientes y certificados; la asociación en sus inventarios mantiene la

existencia de envases y empaques para la comercialización y en su defecto para ser utilizados en el proceso de transformación del café tostado y molido.

Los Inventarios del GAVE con afinidad a las operaciones que se realizaron durante el periodo gravable 2022 reflejan un manejo dentro de los parámetros operativos de la asociación, a pesar de la alta volatilidad del precio de venta de los productos; es de anotar que no implicó una afectación significativa en costos ni en cantidades despachadas en cada periodo.
Se observa un aumento del saldo de los inventarios de un año a otro ya que a 31/12/2022 no se logró realizar la venta del café pergamino debido al precio tan bajo que ofertaban los clientes y de igual manera se finalizó con un inventario de insumos agropecuarios ya que durante el año anterior no se desempeñó la actividad comercial de venta de insumos, movimiento que se dio inicio durante el año 2022.
El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Inventarios		**2022**		**2021**
Productos en Proceso	**$**	**7.508.533**	**$**	**7.715.122**
Productos en Proceso de Transformación	$	7.508.533	$	7.715.122
Productos Terminados	**$**	**18.603.707**	**$**	**11.463.230**
Productos Terminados	$	18.603.707	$	11.463.230
Productos Agropecuarios no fabricados por la empresa	**$**	**261.571.868**	**$**	**80.365.789**
Insumos Agropecuarios	$	53.564.000	$	-
Café Pergamino	$	186.020.821	$	53.859.340
Envases y Empaques	$	21.987.047	$	26.506.449
Total	**$**	**287.684.109**	**$**	**99.544.141**

Cabe aclarar que el GAVE al cierre de sus estados financieros de diciembre de 2022 no tiene pignorados sus inventarios como garantía de obligaciones financieras.

Los inventarios no presentan deterioro ya que en el cierre del ejercicio el valor de realización era superior al valor en libros.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

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

El GAVE evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocido, si existiera tal indicio, la asociación estimará de nuevo el importe recuperable del activo.

El importe en libros de Propiedad Planta y Equipo es el siguiente:

Propiedad Planta y Equipo	**2022**	**2021**
Terrenos	$ 150.000.000	$ 150.000.000
Construcciones en Curso	$ -	$ -
Construcciones y Edificaciones	$ 255.264.749	$ 255.264.749
Maquinaria y Equipo	$ 125.536.820	$ 125.536.820
Equipo de Oficina	$ 40.464.200	$ 40.464.200
Equipo de Computación y Comunicación	$ 28.818.554	$ 25.318.554
Depreciación Acumulada	-$ 145.389.756	-$ 123.997.086
Total	**$ 454.694.567**	**$ 472.587.237**

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

Entre los otros activos el GAVE posee, el 50% de la marca Mariacafe, Software/Licencias: valor correspondiente a la adquisición del software contable SEO utilizado por la asociación, el cual comprendió durante la vigencia del año 2022 se utilizó para el movimiento contable del año en mención, también se encuentra el software contable OASISCOM el cual se encuentra en proceso de implementación, configuración, adaptación, consultoría, capacitación y puesta en marcha del mismo y la Pagina Web donde cabe mencionar que Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.
La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
Es de resaltar que en el año 2022 no se realizó amortización el sistema OASISCOM ya que a la fecha no se encontraba disponible para el uso de la herramienta al 100%.

Otros Activos	**2022**	**2021**
Marcas	$ 14.280.000	$ -
Licencias	$ 39.990.080	$ 12.800.100
Publicidad, Propaganda y Avisos	$ 3.974.596	$ 4.522.000
Total	**$ 58.244.676**	**$ 17.322.100**

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la asociación, mediante la obtención de créditos con Bancolombia a través de la línea Finagro, tal como se ha realizado en años anteriores y en el año 2022 se logró realizar el convenio CC-83 con la FUNDACION JULIO Y ASTRIDA CARRIZOSA, ONG conocida como IC FUNDACION BANCOLOMBIA, crédito que se logró obtener por medio de proyecto presentado a la fundación en mención, resaltando que el GAVE contó con la mayor puntuación dentro de las demás asociaciones presentadas a nivel nacional, cabe

resaltar que el crédito en mención fue desembolsado el 20 de diciembre es de gran importancia mencionar que debido a la excelente calificación sobresaliente del GAVE le otorgaron una donación de $25´464.000, valor el cual fue desembolsado el 02 de febrero de 2023.
Dentro de las obligaciones financiera también encontramos prestamos con terceros como lo son: Tintcafe y Jan Advisors S.A.S entre otros; estas obligaciones fueron adquiridas con el fin de obtener apalancamiento financiero en el desarrollo de actividades y programas que ejecuta la asociación.

Obligaciones Financieras		**2022**		**2021**
Pagares Bancolombia	$	444.015.647	$	273.800.000
Pagares Fundación Bancolombia	$	200.000.000	$	-
Obligaciones con Particulares	$	21.781.500	$	43.553.300
Total	**$**	**665.797.147**	**$**	**317.353.300**

NOTA 10. PROVEEDORES

Corresponde a obligaciones pendientes de pago derivadas de compras a crédito de insumos agropecuarios y contrato con el proveedor OASISCOM a 31 de diciembre de 2022.

Pasivos Corrientes - Proveedores		**2022**		**2021**
Proveedores Nacionales	$	29.502.055	$	3.812.574
Total	**$**	**29.502.055**	**$**	**3.812.574**

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Corresponde a obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022 derivadas de contratos o documentos distintos a los proveedores y obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado, tales como costos y gastos por pagar y retenciones en la fuente a favor de la Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales – DIAN.

Cuentas por Pagar		**2022**		**2021**
A Contratistas	$	-	$	2.128.000
Costos y Gastos por Pagar	$	4.936.000	$	22.915.000
Retenciones en la Fuente	$	1.078.000	$	1.744.000
Total	**$**	**6.014.000**	**$**	**26.787.000**

NOTA 12 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Entre los impuestos corrientes por pagar incluye, el valor del impuesto a las ventas retenido, el Valor Agregado - IVA, las provisiones del impuesto de renta y complementarios del periodo gravable 2022 a favor de Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales – DIAN y el impuesto industria y comercio del periodo gravable 2022 a favor del municipio de Guadalupe.
En cuanto a los beneficios a empleados corresponde a todos los tipos de retribuciones entregadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados; comprenden los beneficios a corto plazo, cuyo pago se realiza antes o al término de los doce meses siguientes a la prestación de servicios. Estos se ajustan al final de

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

Impuestos Corrientes por Pagar y Beneficios a Empleados	2022	2021
Impuesto a las Ventas Retenido	**$ 386.000**	**$ -**
Impuesto a las Ventas Retenido	$ 386.000	$ -
Impuesto sobre las Ventas al Valor Agregado - IVA	**$ 1.468.000**	**$ -**
Impuesto sobre las Ventas al Valor Agregado - IVA	$ 1.468.000	$ -
Impuesto de Renta y Complementarios	**$ 7.889.000**	**$ 7.039.520**
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios Vigencia Fiscal Corriente	$ 7.889.000	$ 7.039.520
Impuesto de Industria y Comercio	**$ 2.321.000**	**$ 1.158.000**
Impuesto de Industria y Comercio Vigencia Fiscal Corriente	$ 2.321.000	$ 1.158.000
Beneficios a Empleados	**$ 17.376.925**	**$ 7.849.089**
Cesantias Consolidadas	$ 10.629.741	$ 5.679.083
Intereses sobre las Cesantias	$ 1.275.571	$ 570.006
Vacaciones Consolidadas	$ 5.471.613	$ 1.600.000
Total	**$ 29.440.925**	**$ 16.046.609**

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Corresponde a anticipos recibidos para la comercialización de café transformado por un cliente nacional, cabe mencionar que dentro de los otros pasivos se encuentran ingresos recibidos para terceros por bonificaciones en la venta de cafés especiales a la empresa Caravela Coffe.

Cabe hacer mención que los anticipos recibidos de un año a otro tuvieron una diferencia significativa ya que en el año anterior a la empresa SUCDEN se le debía dinero como anticipos para la comercialización de café pergamino y durante el año 2022 antes de finalizar el periodo se logró cruzar dichos anticipos.

El saldo a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Otros Pasivos	2022	2021
Anticipos Recibidos	$ 18.500	$ 435.051.380
Ingresos Recibidos Para Terceros	$ 3.455.911	$ 141.488
Total	**$ 3.474.411**	**$ 435.192.868**

NOTA 14. PATRIMONIO

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

CAPITAL SOCIAL: Corresponde a los valores aportados por los asociados a 31 de diciembre de 2022, más las revalorizaciones de los mismos aprobados por la Asamblea General de Asociados, .

Patrimonio	2022	2021
Fondo Social	$ 479.600.999	$ 550.587.494
Superávit de Capital	$ 310.926.000	$ 310.926.000
Resultados del Ejercicio	-$ 192.308.956	-$ 88.506.093
Total	**$ 598.218.043**	**$ 773.007.401**

SUPERÁVIT DE CAPITAL: Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de contribuciones o donaciones recibidas.

Superávit de Capital	**2022**	**2021**
Donaciones - Fondo Rotatorio II Fase	$ 310.926.000	$ 310.926.000
Total	**$ 310.926.000**	**$ 310.926.000**

RESULTADOS DEL EJERCICIO: Representa el valor del resultado determinado al cierre del ejercicio económico.

Resultados del Ejercicio	**2022**	**2021**
Resultados del Ejercicio	-$ 192.308.956	-$ 88.506.093
Total	**-$ 192.308.956**	**-$ 88.506.093**

NOTA 15. INGRESOS ORDINARIOS

Representa los beneficios operativos que percibe la asociación durante el ejercicio económico, provenientes del desarrollo normal de sus actividades, principalmente del mercadeo insumos agropecuarios – abonos, comercialización de café Pergamino certificado, corriente y especial, producción y comercialización de café trillado, tostado y molido, venta de empaques, servicio de trilla y transporte de café e ingresos por cuotas de Sostenimiento y afiliación por parte de los asociados. A continuación, se presenta un análisis de los ingresos ordinarios que se obtuvieron durante el año 2022:

Ingresos Ordinarios	**2022**	**2021**
Ingresos por Actividades Ordinarias	**$ 64.236.629.830**	**$ 74.428.637.210**
Por Ventas de Café Transformado	$ 151.231.408	$ 85.662.798
Por Venta de Insumos Agropecuarios	$ 131.171.500	
Por Ventas de Café Pergamino	$ 63.949.000.740	$ 74.341.834.226
Por Ventas de Empaques	$ 5.226.182	$ 1.140.186
Otros Ingresos	**$ 17.920.480**	**$ 15.400.875**
Transporte	$ 9.384.480	$ 11.375.875
Por Actividades de servicios Comunitarios, Sociales y Personales	$ 8.536.000	$ 4.025.000
Total	**$ 64.254.550.310**	**$ 74.444.038.085**

NOTA 16. COSTO DE VENTA

Comprende el valor de los costos incurridos por la asociación en la compra, manejo y comercialización de bienes en relación al desarrollo de su objeto social, productos tales como: Insumos agropecuarios, café Pergamino certificado, corriente y especial, producción y comercialización de café trillado, tostado y molido, venta de empaques y otros, los cuales están representados de la siguiente manera:

Costo de Venta	**2022**	**2021**
Café Transformado	$ 130.880.340	$ 38.734.414
Insumos Agropecuarios	$ 125.924.000	$ -
Café Pergamino	$ 63.632.928.329	$ 74.011.715.611
Empaques	$ 4.393.992	$ 1.029.851
Total	**$ 63.894.126.661**	**$ 74.051.479.876**

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la asociación y registra los valores en que se incurrió en el ejercicio económico, directamente relacionados con la gestión encaminada a la dirección de la asociación.

Dentro de los gastos de administración los rublos más significativos encuentran:

- Los gastos de personal viéndose aumentado de un año a otro en un 24,71% (aprox.) esto debido que durante el año 2022 se requirió más cantidad de empleados a comparación al año anterior.
- Los honorarios compuestos por gastos directivos, revisoría fiscal, auditorías externas, avalúos, asesorías jurídicas, comerciales y del sistema de gestión de salud y seguridad en el trabajo.
- Los servicios, lo cuales están compuestos por asistencia técnica para la certificación de sellos de calidad, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos y secado de café entre otros y
- Las provisiones de deudores que se dieron como perdidas ya que se encontraban incobrables a esa fecha, esas provisiones principalmente se debieron a los fondos rotatorios I Y II Fase.

Gastos de Administracion		**2022**		**2021**
Gastos de Personal	$	213.387.609	$	171.106.563
Honorarios	$	33.178.097	$	42.359.592
Impuestos	$	2.520.100	$	7.939.500
Seguros	$	19.029.163	$	6.190.514
Servicios	$	52.537.711	$	35.908.811
Gastos Legales	$	2.113.189	$	4.099.715
Mantenimientos y Reparaciones	$	1.879.000	$	4.619.000
Adecuaciones e Instalaciones	$	777.000	$	40.000
Gastos de Viaje	$	6.727.823	$	13.445.900
Depreciaciones	$	21.392.670	$	18.562.010
Amortizaciones	$	3.464.424	$	-
Diversos	$	20.751.071	$	29.430.410
Provisiones	$	41.252.073	$	16.185.914
Total	**$**	**419.009.931**	**$**	**349.887.929**

NOTA 18. GASTOS DE VENTAS

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social de la asociación y se registran los valores en que incurrió el GAVE durante el año 2022, que están directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación y organización para el desarrollo de la actividad de ventas, incluyendo básicamente la incurrida en las áreas de distribución, mercadeo, comercialización (gastos incurridos en los sellos de calidad del café comercializado), promoción, publicidad y ventas, haciendo parte fundamental del funcionamiento del GAVE.

Gastos de Ventas	2022	2021
Gastos de Personal	$ 2.127.660	$ 1.952.500
Arendamientos	$ 11.921.800	$ -
Servicios	$ 31.431.618	$ 12.903.311
Gastos Legales	$ 1.068.674	$ 3.508.806
Adecuacion e Instalación	$ 350.000	$ 15.000
Diversos	$ 24.288.674	$ 19.174.787
Total	**$ 71.188.426**	**$ 37.554.404**

Es de mencionar que durante el año 2022 se incurrió en el pago de arrendamiento de bodega para los insumos agropecuarios. Los servicios en el año 2022 aumentaron en un 143.59% comparado con el año inmediatamente anterior, debido que se contrató a personal por prestación de servicios para la ejecución, desarrollo e implementación de procesos de certificación de fincas, sello el cual el GAVE asumió el pago del mismo.

NOTA 19. GASTOS FINANICIEROS

Corresponde a valores ocasionados durante el ejercicio económico en la ejecución de diversas transacciones bancarias y demás afines con el objeto de lograr recursos para el cumplimiento de las actividades de la asociación.
A continuación, se presenta un análisis de los gastos financieros en los que el GAVE incurrió durante la vigencia del año 2022:

Gastos Financieros	2022	2021
Gastos Bancarios	$ 4.105.967	$ 3.749.111
Intereses	$ 59.580.698	$ 13.362.068
Descuentos Comerciales	$ 47.254	$ 1.502.598
Gravamen a los Movimientos Financieros	$ 38.757.095	$ 140.289.200
Gastos Extraordinarios	$ 2.124.626	$ 4.138.833
Diversos	$ 3.450.247	$ 2.739
Total	**$ 108.065.887**	**$ 163.044.549**

NOTA 20. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del giro normal de los negocios de la asociación e incluye entre otros, lo relacionado con operaciones de carácter financiero y otros como servicio de calibración, trilla y maquila de café, trámites legales, aprovechamientos, reintegro de costos y gastos, subsidios recibidos por generar empleo a jóvenes, ingresos por actividades de exportación y entre otros sobrantes en cajas.

Ingresos No Operacionales	2022	2021
Financieros	**$ 23.540.250**	**$ 24.291.650**
Financieros	$ 23.540.250	$ 24.291.650
Otros Ingresos	**$ 47.863.388**	**$ 49.153.513**
Servicios	$ 11.967.377	$ 5.355.980
Recuperaciones	$ 24.821.094	$ 40.138.741
Diversos	$ 11.074.917	$ 3.658.792
Total	**$ 71.403.638**	**$ 73.445.163**

NOTA 21. IMPUESTOS

Comprende el gasto de la provisión estimada del impuesto por concepto de renta y complementarios del año gravable 2022 de acuerdo a la utilidad fiscal del ejercicio; se resalta que durante la vigencia 2022 contablemente arrojo un resultado negativo, sin embargo, fiscalmente arroja una utilidad puesto que existieron gastos contables que no cumplen con el 100% de los requisitos para ser deducibles del impuesto de renta y complementarios:

Impuestos	**2022**	**2021**
Impuesto de Renta y Complementarios	$ 25.782.000	$ 4.022.583
Total	**$ 25.782.000**	**$ 4.022.583**

JAVIER JOVEN PENAGOS
C.C. 83.057.204 de Guadalupe
Gerente

GINI PAOLA TALERO HURTADO
Contadora Pública
T.P 215086-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
T.P 204680-T

Grupo Asociativo
Villa Esperanza