



## GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE HUILA

NIT. 813.011.924-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	NOTA	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>4</u>	\$ 227.933.001	\$ 212.873.664	\$ 15.059.337	7,07%
Cuentas por Cobrar a Deudores	<u>5</u>	\$ 276.521.622	\$ 318.949.566	-\$ 42.427.944	-13,30%
Inventarios	<u>6</u>	\$ 165.661.308	\$ 287.684.109	-\$ 122.022.801	-42,42%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 670.115.930</b>	<b>\$ 819.507.339</b>	<b>-\$ 149.391.408</b>	<b>-18,23%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedad Planta y Equipo	<u>7</u>	\$ 432.929.603	\$ 454.694.567	-\$ 21.764.964	-4,79%
Otros Activos	<u>8</u>	\$ 51.251.304	\$ 58.244.676	-\$ 6.993.372	-12,01%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 484.180.906</b>	<b>\$ 512.939.243</b>	<b>-\$ 28.758.336</b>	<b>-5,61%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 1.154.296.836</b>	<b>\$ 1.332.446.581</b>	<b>-\$ 178.149.745</b>	<b>-13,37%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Proveedores	<u>10</u>	\$ 109.342.109	\$ 29.502.055	\$ 79.840.054	270,63%
Cuentas por Pagar	<u>11</u>	\$ 35.275.912	\$ 6.014.000	\$ 29.261.912	486,56%
Impuestos Corrientes Por Pagar	<u>12</u>	\$ 4.332.000	\$ 12.064.000	-\$ 7.732.000	-64,09%
Beneficios a Empleados	<u>12</u>	\$ 30.630.333	\$ 17.376.925	\$ 13.253.408	76,27%
Otros Pasivos	<u>13</u>	\$ 22.124.302	\$ 18.500	\$ 22.105.802	119490,82%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 201.704.656</b>	<b>\$ 64.975.480</b>	<b>\$ 136.729.176</b>	<b>210,43%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	<u>9</u>	\$ 640.857.913	\$ 665.797.147	-\$ 24.939.235	-3,75%
Otros Pasivos	<u>13</u>	\$	\$ 3.455.911	-\$ 3.455.911	-100,00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 640.857.913</b>	<b>\$ 669.253.058</b>	<b>-\$ 28.395.146</b>	<b>-4,24%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 842.562.568</b>	<b>\$ 734.228.538</b>	<b>\$ 108.334.030</b>	<b>14,75%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social	<u>14</u>	\$ 253.342.252	\$ 479.600.999	-\$ 226.258.747	-47,18%
Superávit de Capital	<u>14</u>	\$ 326.723.918	\$ 310.926.000	\$ 15.797.918	5,08%
Resultado del Presente Ejercicio	<u>14</u>	-\$ 268.331.902	-\$ 192.308.956	\$ 76.022.946	39,53%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 311.734.268</b>	<b>\$ 598.218.043</b>	<b>-\$ 286.483.775</b>	<b>-47,89%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.154.296.836</b>	<b>\$ 1.332.446.581</b>	<b>-\$ 178.149.745</b>	<b>-13,37%</b>

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

Calle 4 N°12-02 Barrio Aranzazú Guadalupe Huila

E-mail: [gavevillaesperanza2020@gmail.com](mailto:gavevillaesperanza2020@gmail.com) Cel. 3105552312 - 3228194089 - 310552317



## 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 2023

(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

NOTA	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>				
Por Ventas de Café Transformado	15 \$ 109.086.819	\$ 151.231.408	-\$ 42.144.589	-27,868%
Por Ventas de Insumos Agropecuarios	15 \$ 42.411.000	\$ 131.171.500	-\$ 88.760.500	-67,668%
Por Ventas de Café Pergamino	15 \$ 10.095.483.158	\$ 63.949.000.740	-\$ 53.853.517.582	-84,213%
Por Ventas de Empaques	15 \$ 10.537.059	\$ 5.226.182	\$ 5.310.877	101,621%
Por Exportación de Café	15 \$ 1.087.424.280	\$ -	\$ 1.087.424.280	100,000%
<b>Total Ventas</b>	<b>\$ 11.344.942.315</b>	<b>\$ 64.236.629.830</b>	<b>-\$ 52.891.687.515</b>	<b>-82,339%</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>				
Transporte	15 \$ 22.648.907	\$ 9.384.480	\$ 13.264.427	141,344%
Por Actividades de servicios Comunitarios, Sociales y Personales	15 \$ 7.900.000	\$ 8.536.000	-\$ 636.000	-7,451%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 30.548.907</b>	<b>\$ 17.920.480</b>	<b>\$ 12.628.427</b>	<b>70,469%</b>
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>\$ 11.375.491.222</b>	<b>\$ 64.254.550.310</b>	<b>-\$ 52.879.059.088</b>	<b>-82,296%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>Costo de Ventas</b>				
Por Ventas de Café Transformado	16 \$ 88.329.648	\$ 130.880.340	-\$ 42.550.692	-32,511%
Por Ventas de Insumos Agropecuarios	\$ 43.772.000	\$ 125.924.000	-\$ 82.152.000	-65,239%
Por Ventas de Café Pergamino	16 \$ 9.847.134.333	\$ 63.632.928.329	-\$ 53.785.793.996	-84,525%
Por Ventas de Empaques	16 \$ 8.084.962	\$ 4.393.992	\$ 3.690.970	84,000%
Por Exportación de Café	16 \$ 953.572.896	\$ -	\$ 953.572.896	100,000%
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>\$ 10.940.893.839</b>	<b>\$ 63.894.126.661</b>	<b>-\$ 52.953.232.822</b>	<b>-82,877%</b>
<b>RESULTADO BRUTO OPERACIONAL</b>	<b>434.597.383</b>	<b>360.423.649</b>	<b>\$ 74.173.734</b>	<b>20,580%</b>
<b>Gastos</b>				
Gastos de Administración	17 \$ 463.400.419	\$ 419.009.931	\$ 44.390.489	10,594%
Gastos de Ventas	18 \$ 63.892.441	\$ 71.188.426	-\$ 7.295.984	-10,249%
Gastos Financieros	19 \$ 219.922.136	\$ 108.065.887	\$ 111.856.249	103,507%
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 747.214.997</b>	<b>\$ 598.264.243</b>	<b>\$ 148.950.753</b>	<b>24,897%</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>- 312.617.614</b>	<b>- 237.840.594</b>	<b>\$ 74.777.019</b>	<b>31,440%</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>				
Financieros	20 \$ 9.788.839	\$ 23.540.250	-\$ 13.751.411	-58,417%
Otros Ingresos	20 \$ 41.141.872	\$ 47.863.388	-\$ 6.721.516	-14,043%
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>\$ 50.930.711</b>	<b>\$ 71.403.638</b>	<b>-\$ 20.472.927</b>	<b>-28,672%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>-\$ 261.686.903</b>	<b>-\$ 166.436.956</b>	<b>-\$ 95.249.946</b>	<b>57,229%</b>
<b>IMPUESTOS</b>				
Impuesto de Renta y Complementarios	21 \$ 6.645.000	\$ 25.872.000	-\$ 19.227.000	-74,316%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 268.331.903</b>	<b>-\$ 192.308.956</b>	<b>\$ 76.022.946</b>	<b>39,532%</b>

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

GINI PAOLA TALERIO 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](mailto:gavevillaesperanza2020@gmail.com) Cel. 3105552312 - 3228194089 - 310552317



**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 2023**  
**(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)**

DETALLE	2022	Aumento	Disminución	2023
<b>Capital Social</b>				
Fondo Social	479.600.999	-	226.258.747	253.342.252
<b>Superávit de Capital</b>				
Donaciones - Fondo Rotatorio II Fase	310.926.000	15.797.918	-	326.723.918
<b>Resultado del Ejercicio</b>				
Excedente o Pérdida del Ejercicio	- 192.308.956	76.022.946	-	- 268.331.902
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>598.218.043</b>	<b>91.820.864</b>	<b>- 226.258.747</b>	<b>311.734.268</b>

**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](mailto:gavevillaesperanza2020@gmail.com) Cel. 3105552312 - 3228194089 - 310552317



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 2023  
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

DETALLE	2023	2022	Variación
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-\$ 268.331.902</b>	<b>-\$ 192.308.956</b>	<b>-\$ 76.022.946</b>
<b>Partidas que no Afectan el Efectivo</b>			
Total pasivo corriente y no corriente	\$ 842.562.568	\$ 734.228.538	\$ 108.334.030
Capital social	\$ 253.342.252	\$ 479.600.999	-\$ 226.258.747
Superavit de capital	\$ 326.723.918	\$ 310.926.000	\$ 15.797.918
<b>Total Partidas que no Afectan el Efectivo</b>	<b>\$ 1.422.628.739</b>	<b>\$ 1.524.755.537</b>	<b>-\$ 102.126.798</b>
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>\$ 1.154.296.837</b>	<b>\$ 1.332.446.581</b>	<b>-\$ 178.149.744</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>\$ 1.154.296.837</b>	<b>\$ 1.332.446.581</b>	<b>-\$ 178.149.744</b>
<b>Cuentas Por Cobrar a Deudores</b>	<b>\$ 276.521.622</b>	<b>\$ 318.949.566</b>	<b>-\$ 42.427.944</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>			
Propiedad Planta y Equipo	\$ 432.929.603	\$ 454.694.567	-\$ 21.764.964
Otro Activos	\$ 51.251.304	\$ 58.244.675	-\$ 6.993.371
Inventarios	\$ 165.661.308	\$ 287.684.109	-\$ 122.022.801
<b>Total Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>\$ 649.842.215</b>	<b>\$ 800.623.351</b>	<b>-\$ 150.781.136</b>
<b>Disminución de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 926.363.837</b>	<b>\$ 1.119.572.917</b>	<b>-\$ 193.209.080</b>
<b>Saldo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo</b>	<b>\$ 227.933.001</b>	<b>\$ 212.873.664</b>	<b>\$ 15.059.337</b>

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](mailto:gavevillaesperanza2020@gmail.com) Cel. 3105552312 - 3228194089 - 310552317

**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

*(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)**

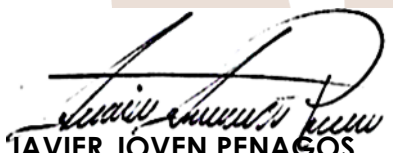
Quienes suscribimos, el presente documento, en calidad de Representante Legal y Contadora Pública Titulada, declaramos que hemos preparado los Estados Financieros de que tratan las secciones 3 a 8 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las 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 2023 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 Efectivo a 31 de Diciembre de 2023.

Expresamos además que de acuerdo a nuestro leal saber y entender:

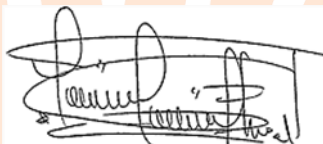
1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Asociación.
3. Reconocimos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones y con la acumulación y compensaciones de sus transacciones en el ejercicio dentro del año gravable 2023.
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 Superintendencia de 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 financieros de la asociación.
12. 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 derechos de 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 2023.



**JAVIER JOVEN PENAGOS**  
C.C. 83.057.204 de Guadalupe  
Gerente



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

Grupo Asociativo  
Villa Esperanza

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### 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 distinción de razas, religión o condición social, que como tal se registrará 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 2023 posee:

- 1 compra de café otorgando el mejor precio a los asociados.
- 1 trilladora, 1 molino y 1 tostadora de café, cuenta con marcas propia de cafés tostados denominada como Guskafe y Mariacafe en presentaciones de Café origen Huila por 125gr, 250gr, 500gr, 340gr, 500gr y 2.500gr y 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 y contabilidad.

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 2023 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 su 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 2023, del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2022), 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 2023, 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 días 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 resultados 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:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
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. Estas 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 2023 depósitos en bancos: Agrario de Colombia, Bancolombia y Davivienda, como se evidencia a continuación:

<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Caja</b>	<b>\$ 124.132.766</b>	<b>\$ 171.752.555</b>
Caja General	\$ 124.132.766	\$ 171.752.555
<b>Bancos</b>	<b>\$ 103.800.234</b>	<b>\$ 41.121.109</b>
Banco Agrario de Colombia	\$ 3.195.056	\$ 32.982.652
Bancolombia	\$ 16.925.284	\$ 7.962.908
Banco Davivienda	\$ 83.679.894	\$ 175.549
<b>Total</b>	<b>\$ 227.933.001</b>	<b>\$ 212.873.664</b>



#### **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 2021 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 clientes nacionales y del exterior, 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 de café, en el año 2023 a comparación con el año 2022 no se efectuó anticipo del impuesto de renta y complementario debidamente a 31 de diciembre de 2023, esto con el fin de tener un flujo de caja más sólido y otras cuentas por cobrar.

Es de manifestar que de un año a otro las cuentas por cobrar en termino general disminuyó en un 13.30%, el mayor impacto se ve reflejado con un 100% de disminución el cual se da en la provisión del impuesto de renta y complementarios, seguido de las cuentas por cobrar por concepto del Fondo Rotatorio I Fase representando un 61.23%, y el Fondo Rotatorio II Fase, este reflejando un porcentaje de disminución de un año a otro en 55.82% esto debido que los asociados realizaron pagos e igualmente por medio de actas de la Junta Directiva se dieron de baja cuentas de difícil recaudo.

Su saldo está representado así:

Grupo Asociativo  
Villa Esperanza

ESPACIO EN BLANCO

	2023	2022
<b>Cuentas por Cobrar a Deudores</b>		
<b>Clientes</b>	\$ 76.943.735	\$ 64.336.143
Clientes Nacionales	\$ 72.397.686	\$ 64.336.143
Clientes del Exterior	\$ 4.546.049	\$ -
<b>Cuentas Por Cobrar a Asociados</b>	\$ 45.190.006	\$ 49.293.256
Fondo Microfinanciera	\$ 11.031.006	\$ 14.907.256
Creditos a Miembros de la Junta Directiva	\$ 25.955.000	\$ 25.955.000
Cuotas de Administración	\$ 552.000	\$ 1.104.000
Multas por Inasistencia	\$ 2.250.000	\$ 1.850.000
Prestamos en Efectivo	\$ 5.402.000	\$ 5.402.000
Otros	\$ -	\$ 75.000
<b>Anticipos y Avances</b>	\$ 76.952.824	\$ 9.166.860
A Proveedores	\$ 76.924.000	\$ 9.166.860
A Contratistas	\$ 28.824	\$ -
<b>Anticipos de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor</b>	\$ -	\$ 4.674.000
Anticipo de Impuestos de renta y complementarios	\$ -	\$ 4.674.000
Saldos a favor en el Impuesto de Renta y Complementarios	\$ -	\$ -
Saldo a favor en el Impuesto al Valor Agravado - IVA	\$ -	\$ -
<b>Fondos de Inversion Social</b>	\$ 72.185.057	\$ 178.629.020
Fondo Rotario I Fase	\$ 48.277.690	\$ 124.513.828
Fondo Rotario II Fase	\$ 23.907.367	\$ 54.115.192
<b>Otros</b>	\$ 5.250.000	\$ 12.850.287
Costos Judiciales	\$ -	\$ -
Otras Cuentas Por Cobrar	\$ 5.250.000	\$ 12.850.287
<b>Total</b>	\$ 276.521.622	\$ 318.949.566

Como se mencionó anteriormente durante el periodo gravable 2023 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: clientes nacionales, deudores los fondos microfinanciera rotatorios II y II fase, cuotas de administración anticipos y otras cuentas por cobrar, como se muestra a continuación:

<b>Deterioro de Cartera</b>	
Clientes Nacionales	\$ 3.416.897
Fondo Microfinanciera	\$ 2.102.250
Fondo Rotatorio I Fase	\$ 28.798.703
Fondo Rotatorio II Fase	\$ 5.884.678
Cuotas de Administración	\$ 320.000
Anticipos a Proveedores	\$ 3.647.800
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 6.475.287
<b>Total</b>	\$ 50.645.615

**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, pergamino, 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 2023 reflejan un manejo normal 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 una disminución del 42.42% del saldo de los inventarios de un año a otro ya que a 31/12/2023 el stock de insumos y café pergamino disminuyó evento el cual gira de manera normal por la actividad de la asociación.

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Inventarios	2023	2022
<b>Productos en Proceso</b>	<b>\$ 3.467.747</b>	<b>\$ 7.508.533</b>
Productos en Proceso de Transformación	\$ 3.467.747	\$ 7.508.533
<b>Productos Terminados</b>	<b>\$ 39.632.728</b>	<b>\$ 18.603.707</b>
Productos Terminados	\$ 39.632.728	\$ 18.603.707
<b>Productos Agropecuarios no fabricados por la empresa</b>	<b>\$ 122.560.833</b>	<b>\$ 261.571.868</b>
Insumos Agropecuarios	\$ 9.792.000	\$ 53.564.000
Café Pergamino	\$ 92.777.180	\$ 186.020.821
Envases y Empaques	\$ 19.991.652	\$ 21.987.047
<b>Total</b>	<b>\$ 165.661.308</b>	<b>\$ 287.684.109</b>

Cabe aclarar que el GAVE al cierre de sus estados financieros de diciembre de 2023 no tiene pignorados sus inventarios como garantía de obligaciones financieras.

Se aclara que se dio de baja algunos productos que hacen parte del inventario los cuales fueron entregados como muestras gratis a posibles clientes nacionales e internacionales.

Inventario Dados de Baja	
Inventarios de Bodega	\$ 8.732.636
<b>Total</b>	<b>\$ 8.732.636</b>

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, contruidos 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 a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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	\$ 28.818.554
Depreciación Acumulada	-\$ 167.154.720	-\$ 145.389.756
<b>Total</b>	<b>\$ 432.929.603</b>	<b>\$ 454.694.567</b>

**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 durante la vigencia del año 2023 se utilizó para consulta de la información contable desde el mes de mayo de 2023 hacia atrás, también se encuentra el software OASISCOM 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.

Otros Activos	2023	2022
Marcas	\$ 14.280.000	\$ 14.280.000
Licencias	\$ 33.959.225	\$ 39.990.080
Publicidad, Propaganda y Avisos	\$ 3.012.079	\$ 3.974.596
<b>Total</b>	<b>\$ 51.251.304</b>	<b>\$ 58.244.676</b>

### 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.

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	2023	2022
Pagares Bancolombia	\$ 469.076.413	\$ 444.015.647
Pagares Fundación Bancolombia	\$ -	\$ 200.000.000
Obligaciones con Particulares	\$ 171.781.500	\$ 21.781.500
<b>Total</b>	<b>\$ 640.857.913</b>	<b>\$ 665.797.147</b>

### NOTA 10. PROVEEDORES

Corresponde a obligaciones pendientes de pago derivadas de compras a crédito de café pergamino y contrato con el proveedor del software contable OASISCOM a 31 de diciembre de 2023.

Pasivos Corrientes - Proveedores	2023	2022
Proveedores Nacionales	\$ 109.342.109	\$ 29.502.055
<b>Total</b>	<b>\$ 109.342.109</b>	<b>\$ 29.502.055</b>

### NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Corresponde a obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2023 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 intereses financieros, honorarios, transporte, fletes y acarreos, servicios públicos, costos y gastos por pagar, retenciones en la fuente, retenciones y aportes de nómina y acreedores varios por concepto de fondo de cesantías y de pensiones; cabe la pena resaltar que existe un aumento para el año 2023 de las cuentas por pagar debido que en el año 2022 estas obligaciones se lograron cancelar antes de la terminación del año, manifestando que es una variación normal dentro del giro de la actividad de la asociación, rubros los cuales se mencionan a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Intereses Financieros	\$ 1.446.666	\$ -
Honorarios	\$ 750.000	\$ -
Transporte, Fletes y Acarreos	\$ 4.326.664	\$ -
Servicios Publicos	\$ 19.700	\$ -
Costos y Gastos por Pagar	\$ 16.802.282	\$ 4.936.000
Retenciones en la Fuente	\$ 5.219.000	\$ 1.078.000
Retenciones y Aportes de Nomina	\$ 3.826.700	\$ -
Acreedores Varios - Fondo de Cesantias y/o Pensiones	\$ 2.884.900	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 35.275.912</b>	<b>\$ 6.014.000</b>

## NOTA 12 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

Entre los impuestos corrientes por pagar incluye, el valor del impuesto sobre las ventas al el Valor Agregado - IVA, las provisiones del impuesto de renta y complementarios del periodo gravable 2023 a favor de Dirección de Impuestos y Aduana Nacionales – DIAN, el impuesto industria y comercio del periodo gravable 2023 a favor del municipio de Guadalupe.

En cuanto a los beneficios a empleados corresponde a todos los tipos de retribuciones entregadas a los colaboradores 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:

<b>Impuestos Corrientes por Pagar y Beneficios a Empleados</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Impuesto a las Ventas Retenido</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 386.000</b>
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ -	\$ 386.000
<b>Impuesto sobre las Ventas al Valor Agregado - IVA</b>	<b>\$ 638.000</b>	<b>\$ 1.468.000</b>
Impuesto sobre las Ventas al Valor Agregado - IVA	\$ 638.000	\$ 1.468.000
<b>Impuesto de Renta y Complementarios</b>	<b>\$ 1.971.000</b>	<b>\$ 7.889.000</b>
Impuesto Sobre la Renta y Complementarios Vigencia Fiscal Corriente	\$ 1.971.000	\$ 7.889.000
<b>Impuesto de Industria y Comercio</b>	<b>\$ 1.723.000</b>	<b>\$ 2.321.000</b>
Impuesto de Industria y Comercio Vigencia Fiscal Corriente	\$ 1.723.000	\$ 2.321.000
<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>\$ 30.630.333</b>	<b>\$ 17.376.925</b>
Salarios Pagar	\$ 11.148.129	\$ -
Cesantias Consolidadas	\$ 11.130.305	\$ 10.629.741
Intereses sobre las Cesantias	\$ 1.335.638	\$ 1.275.571
Prima de Servicios	\$ 5.538.581	\$ -
Vacaciones Consolidadas	\$ -	\$ 5.471.613
Prestaciones Extralegales	\$ 1.477.680	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 34.962.333</b>	<b>\$ 29.440.925</b>

Cabe resaltar que por finalizar las cuentas por pagar antes mencionadas el GAVE no incurrió en pagar ningún tipo de interés.



**NOTA 13. OTROS PASIVOS**

Corresponde a anticipos recibidos por parte de clientes nacionales e internacionales para la comercialización de café pergamino y transformado

El saldo a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Otros Pasivos	2023	2022
<b>Anticipos Recibidos</b>	<b>\$ 22.120.302</b>	<b>\$ 18.200</b>
De Clientes Nacionales	\$ 3.685.500	\$ 18.200
De Clientes del Exterior	\$ 18.434.802	\$ -
<b>Ingresos Recibidos Para Terceros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3.455.911</b>
Ingresos Recibidos Para Terceros	\$ -	\$ 3.455.911
<b>Total</b>	<b>\$ 22.120.302</b>	<b>\$ 3.474.111</b>

Se relaciona de manera detallada los anticipos de los clientes del exterior, donde se observa la cantidad de dólares americanos (USD), la Tasa Representativa de Mercado (TRM) pactada con cada uno de los clientes y el valor total en pesos colombianos:

CLIENTE DEL EXTERIOR	CANT USD	VR. TRM	TOTAL COP
JUAN JAVIER BARRERA	975,00	\$ 4.020,50	\$ 3.919.988
EWL LLC	3.017,21	\$ 4.812,00	\$ 14.518.815
<b>TOTAL COP</b>			<b>\$ 18.438.802</b>

**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 2023, más las revalorizaciones de los mismos aprobados por la Asamblea General de Asociados. Es de manifestar que de un año a otro existió una disminución del capital social debido al resultado del ejercicio negativo.

Patrimonio	2023	2022
Capital Social	\$ 253.342.252	\$ 479.600.999
Superávit de Capital	\$ 326.723.918	\$ 310.926.000
Resultados del Ejercicio	-\$ 268.331.902	-\$ 192.308.956
<b>Total</b>	<b>\$ 311.734.268</b>	<b>\$ 598.218.043</b>

**SUPERÁVIT DE CAPITAL:** Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de contribuciones o donaciones recibidas, mencionando que el 02 de febrero de 2023 la asociación recibió una donación por parte de la FUNDACION JULIO Y ASTRIDA CARRIZOSA, ONG, conocida como IC FUNDACION BANCOLOMBIA debido a un proyecto presentado durante la vigencia del año 2022, donde el GAVE obtuvo una excelente calificación y por tal motivo fue acreedora de mencionada donación

**Superávit de Capital**

Donaciones - Fondo Rotatorio II Fase  
Donaciones - Convenio CC-83 IC Fundación  
**Total**

	2023	2022
\$	301.259.918	\$ 310.926.000
\$	25.464.000	\$ -
<b>\$</b>	<b>326.723.918</b>	<b>\$ 310.926.000</b>

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

**Resultados del Ejercicio**

Resultados del Ejercicio  
**Total**

	2023	2022
-\$	268.331.902	-\$ 192.308.956
<b>-\$</b>	<b>268.331.902</b>	<b>-\$ 192.308.956</b>

**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 café al exterior, venta de empaques, 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 2023:

**Ingresos Ordinarios****Ingresos por Actividades Ordinarias**

Por Ventas de Café Transformado  
Por Venta de Insumos Agropecuarios  
Por Ventas de Café Pergamino  
Por Ventas de Empaques  
Por Exportación de Café

**Otros Ingresos**

Transporte  
Por Actividades de servicios Comunitarios, Sociales y Personales

**Total**

	2023	2022
<b>\$</b>	<b>11.344.942.316</b>	<b>\$ 64.236.629.830</b>
\$	109.086.819	\$ 151.231.408
\$	42.411.000	\$ 131.171.500
\$	10.095.483.158	\$ 63.949.000.740
\$	10.537.059	\$ 5.226.182
\$	1.087.424.280	\$ -
<b>\$</b>	<b>30.548.907</b>	<b>\$ 17.920.480</b>
\$	22.648.907	\$ 9.384.480
\$	7.900.000	\$ 8.536.000
<b>\$</b>	<b>11.375.491.223</b>	<b>\$ 64.254.550.310</b>

**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**

Café Transformado  
Insumos Agropecuarios  
Café Pergamino  
Empaques  
Exportación de Café

**Total**

	2023	2022
\$	88.329.648	\$ 130.880.340
\$	43.772.000	\$ 125.924.000
\$	9.847.134.333	\$ 63.632.928.329
\$	8.084.962	\$ 4.393.992
\$	953.572.896	\$ -
<b>\$</b>	<b>10.940.893.839</b>	<b>\$ 63.894.126.661</b>

**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:

- Que los gastos Legales tienen un aumento del 476,31% comparados entre los dos últimos años, viéndose estos aumentados durante el año 2023, variación que se debió por los tramites realizados ante la Federación Nacional de Cafeteros (FNC) y otros trámites necesarios para efectuar las diferentes exportaciones efectuadas durante el periodo gravable 2023.
- Que los honorarios se vieron aumentados de un año a otro en un 49.50% (aprox.) debido que durante el año 2023 se hizo necesario contratar a dos (02) personas con el fin de realizar la estructuración de proyecto agroindustrial y a su vez la estructuración del componente económico y presupuesto del mismo, presentado ante la Agencia de Desarrollo Rural.
- Los servicios, lo cuales están compuestos por asistencia técnica para la certificación de sellos de calidad, procesamiento electrónico de datos (pago por usuarios de acceso al software contable), servicios públicos, transporte fletes y acarreos, publicidad y propaganda y otros dentro de los cuales encontramos el servicio de secado de café, re-pesaje y cargue de café entre otros viéndose elevados en el año 2023 comparados con los del año 2022 en un 124.88% (aprox.) ya que los rubros más representativos en aumento de servicio es por procesamiento electrónico debido que durante el año 2022 se utilizó el servicio de usuarios en el software contable OASISCOM desde el mes de mayo, el gasto por servicio de transporte, fletes y acarreos que se incurrió para poder enviar muestras y pedidos a diferentes zonas, tanto nacionales como internacionales, y otros gastos incurridos en la internacionalización de la asociación.

A continuación, se relacionan los gastos de administración:

<b>Gastos de Administracion</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de Personal	\$ 200.555.724	\$ 213.387.609
Honorarios	\$ 49.602.534	\$ 33.178.097
Impuestos	\$ 1.940.600	\$ 2.520.100
Arendamientos	\$ 1.980.000	\$ -
Seguros	\$ 19.030.304	\$ 19.029.163
Servicios	\$ 118.148.070	\$ 52.537.711
Gastos Legales	\$ 12.178.504	\$ 2.113.189
Mantenimientos y Reparaciones	\$ 1.448.300	\$ 1.879.000
Adecuaciones e Instalaciones	\$ 1.038.050	\$ 777.000
Gastos de Viaje	\$ 3.200.000	\$ 6.727.823
Depreciaciones	\$ 21.764.965	\$ 21.392.670
Amortizaciones	\$ 6.993.370	\$ 3.464.424
Diversos	\$ 25.519.998	\$ 20.751.071
Provisiones	\$ -	\$ 41.252.073
<b>Total</b>	<b>\$ 463.400.419</b>	<b>\$ 419.009.931</b>

**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 2023, 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, como son gastos de personal, arrendamientos, servicios, gastos legales y diversos, haciendo parte fundamental del funcionamiento del GAVE.

<b>Gastos de Ventas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de Personal	\$ 2.020.000	\$ 2.127.660
Arendamientos	\$ 5.813.334	\$ 11.921.800
Servicios	\$ 36.885.375	\$ 31.431.618
Gastos Legales	\$ 1.239.279	\$ 1.068.674
Adecuacion e Instalación	\$ -	\$ 350.000
Diversos	\$ 17.934.453	\$ 24.288.674
<b>Total</b>	<b>\$ 63.892.441</b>	<b>\$ 71.188.426</b>

Es de mencionar que comparados entre los últimos dos periodos gravables los gastos de ventas disminuyeron durante la vigencia 2023 en un 10.25%.

**NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS**

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 2023:

<b>Gastos Financieros</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos Bancarios	\$ 3.906.153	\$ 4.105.967
Intereses	\$ 111.120.625	\$ 59.580.698
Diferencia en Cambio	\$ 6.265.407	\$ -
Descuentos Comerciales	\$ -	\$ 47.254
Gravamen a los Movimientos Financieros	\$ 37.354.151	\$ 38.757.095
Perdida en Retiro de Bienes	\$ 59.178.251	
Gastos Extraordinarios	\$ 2.091.412	\$ 2.124.626
Diversos	\$ 6.137	\$ 3.450.247
<b>Total</b>	<b>\$ 219.922.136</b>	<b>\$ 108.065.887</b>

Es de resaltar que los gastos financieros se vieron impactados en un aumento comparado de un año a otro, donde se observa que durante la vigencia del 2023 subieron en un 103.51% (aprox.), revisando que las partidas más representativas fueron los intereses en un 86,50%, puesto que durante el año 2023 se manejaron intereses a personas naturales por el préstamo de capital de trabajo para la asociación, por otro lado es de aclarar que a 31/12/2023 se encuentra la partida de pérdida de retiro de bienes donde se puede aclarar que hace referencia al deterioro de cartera y de otros activos, tal como se evidencia a continuación:

Perdida en Retiro de Bienes		
Cientes Nacionales	\$	3.416.897
Fondo Microfinanciera	\$	2.102.250
Fondo Rotatorio I Fase	\$	28.798.703
Fondo Rotatorio II Fase	\$	5.884.678
Cuotas de Administración	\$	320.000
Anticipos a Proveedores	\$	3.647.800
Otras Cuentas por Cobrar	\$	6.475.287
Inventarios de Bodega	\$	8.732.636
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>59.378.251</b>

**NOTA 20. INGRESOS NO OPERACIONALES**

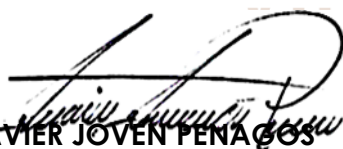
Corresponde a los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del giro normal de los negocios de la asociación e incluye entre otros, lo relacionado con operaciones de carácter financiero y otros como servicio de calibración, trilla y maquila de café, trámites legales, reintegro de costos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


Ingresos No Operacionales	2023	2022
<b>Financieros</b>	<b>\$ 9.788.839</b>	<b>\$ 23.540.250</b>
Financieros	\$ 9.788.839	\$ 23.540.250
<b>Diferencia en Cambio</b>	<b>\$ 5.459.545</b>	<b>\$ -</b>
Diferencia en Cambio - Exterior	\$ 5.459.545	\$ -
<b>Otros Ingresos</b>	<b>\$ 35.682.327</b>	<b>\$ 47.863.388</b>
Servicios	\$ 22.637.066	\$ 11.967.377
Recuperaciones	\$ 12.041.934	\$ 24.821.094
Diversos	\$ 1.003.327	\$ 11.074.917
<b>Total</b>	<b>\$ 50.930.711</b>	<b>\$ 71.403.638</b>

**NOTA 21. IMPUESTOS**

Comprende el gasto de la provisión estimada del impuesto por concepto de renta y complementarios del año gravable 2023 de acuerdo a la utilidad fiscal del ejercicio; se resalta que durante la vigencia 2023 contablemente arrojo un resultado negativo, sin embargo, fiscalmente arroja una utilidad puesto que existieron compras, gastos y costos contables que no cumplen con el 100% de los requisitos para ser deducibles del impuesto de renta y complementarios:

Impuestos	2023	2022
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 6.645.000	\$ 25.782.000
<b>Total</b>	<b>\$ 6.645.000</b>	<b>\$ 25.782.000</b>

  
**JAVIER JOVEN PENAGOS**  
 C.C. 83.057.204 de Guadalupe  
 Gerente

  
**ELIANA SEGURA DUERO**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 204680-T

  
**GIN PAOLA TAIERO HURTADO**  
 Contadora Pública  
 T.P 215086-T