

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-HUILA

NIT. 813011924-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO GRUPO II (NIIF)

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 2023

Información en pesos colombianos

ACTIVOS	NOTAS	2024	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	14.110.133	227.933.001	(213.822.868)	-93,81%
Cuentas comerciales por cobrar	5	383.614.366	276.521.622	107.092.744	38,73%
Inventarios	6	39.095.905	165.661.308	(126.565.403)	-76,40%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		436.820.404	670.115.931	(233.295.527)	-34,81%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, planta y equipo	7	415.732.369	432.929.603	(17.197.234)	-3,97%
Otros activos	8	41.737.260	51.251.304	(9.514.044)	-18,56%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		457.469.629	484.180.907	(26.711.278)	-5,52%
TOTAL ACTIVOS		894.290.033	1.154.296.838	(260.006.805)	-22,53%
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
	9				
Proveedores		9.169.071	109.342.109	(100.173.038)	-91,61%
Cuentas por pagar		21.674.397	37.884.912	(16.210.515)	-42,79%
Beneficios a empleados		1.637.440	30.630.333	(28.992.893)	-94,65%
Otros pasivos		205.348.379	23.847.302	181.501.077	761,10%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		237.829.287	201.704.656	36.124.631	17,91%
PASIVO NO CORRIENTE					
Pasivos financieros	10	622.822.681	640.857.912	(18.035.231)	-2,81%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		622.822.681	640.857.912	(18.035.231)	-2,81%
TOTAL PASIVOS		860.651.968	842.562.568	18.089.400	2,15%
PATRIMONIO					
	11				
SIN RESTRICCIONES					
Capital Social		534.157.303	534.157.303	-	0,00%
Superavit de capital		326.723.918	326.723.918	-	0,00%
Pérdidas acumuladas periodos anteriores		(549.146.951)	(280.815.049)	(268.331.902)	95,55%
Resultado del periodo		(278.096.205)	(268.331.902)	(9.764.303)	3,64%
TOTAL PATRIMONIO		33.638.065	311.734.270	(278.096.205)	-89,21%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		894.290.033	1.154.296.838	(260.006.805)	-22,53%

Jesus A Collazos

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO

Representante Legal

C.C. 83.058.171 de Guadalupe (H)

D. M. C.

DENYR MONTOYA CUÉLLAR

Contadora Pública

TP. 201384-T

[Firma]

Revisora Fiscal

TP. 204680-T

Ver opinión adjunta

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-HUILA

NIT. 813011924-7

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO GRUPO II (NIIF)

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 2023

Información en pesos colombianos

PARTIDAS	NOTAS	2024	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS ORDINARIOS	12	4.379.091.957	11.373.935.722	(6.994.843.765)	-61,50%
COSTOS	13	4.299.087.069	10.940.893.838	(6.641.806.769)	-60,71%
EXCEDENTE BRUTO		80.004.888	433.041.884	(353.036.996)	-81,52%
GASTOS ORDINARIOS	14	232.723.477	527.292.861	(294.569.384)	-55,86%
PÉRDIDA OPERACIONAL		(152.718.589)	(94.250.977)	(58.467.612)	62,03%
OTROS INGRESOS	15	72.832.597	52.486.211	20.346.386	38,77%
OTROS GASTOS	16	198.210.213	226.567.136	(28.356.923)	-12,52%
RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)		(278.096.205)	(268.331.902)	(9.764.303)	3,64%

Jesús A Collazos
JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO
Representante Legal
C.C. 83.058.171 de Guadalupe (H)

DENYR MONTROYA CUÉLLAR
DENYR MONTROYA CUÉLLAR
Contadora Pública
TP. 201384-T

ELIANA SEGURA DUERO
ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
TP. 204680-T
Ver opinión adjunta

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-HUILA

NIT. 813011924-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO GRUPO II (NIIF)

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 2023

Información en pesos colombianos

Método Directo

	2024	2023	VARIACIÓN
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	227.933.001	212.873.664	15.059.337
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ingreso por actividades ordinarias	4.379.091.957	11.373.935.722	(6.994.843.765)
Costos de actividades ordinarias	(4.299.087.069)	(10.940.893.838)	6.641.806.769
Gastos de actividades ordinarias	(232.723.477)	(527.292.861)	294.569.384
Cuentas por cobrar	(107.092.744)	42.427.944	(149.520.688)
Proveedores	(100.173.038)	79.840.054	(180.013.092)
Cuentas por pagar	(16.210.515)	21.529.912	(37.740.427)
Beneficios a empleados	(28.992.893)	13.253.408	(42.246.301)
Otros pasivos	181.501.077	18.649.891	162.851.186
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(223.686.702)	81.450.232	(305.136.934)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Inventarios	126.565.403	122.022.801	4.542.602
Otros ingresos	72.832.597	52.486.211	20.346.386
Otros gastos	(198.210.213)	(226.567.136)	28.356.923
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1.187.787	(52.058.124)	53.245.911
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pasivos financieros	(18.035.231)	(24.939.235)	6.904.004
<i>Partidas que no afectan efectivo</i>			
Depreciaciones	17.197.234	21.764.964	(4.567.730)
Amortizaciones	9.514.044	6.993.372	2.520.672
Superativ de capital	-	(18.151.872)	18.151.872
TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	8.676.047	(14.332.771)	23.008.818
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO	(213.822.868)	15.059.337	(228.882.205)
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	14.110.133	227.933.001	(213.822.868)

Jesus A Collazos

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO

Representante Legal

C.C. 83.058.171 de Guadalupe (H)

DENYR MONTOLYA CUÉLLAR

Contadora Pública

TP. 201384-T

ELIANA SEGURA DUERO

Revisora Fiscal

TP. 204680-T

Ver opinión adjunta

GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-HUILA

NIT. 813011924-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO GRUPO II (NIIF)

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 2023

Información en pesos colombianos

AÑO 2023	APORTES		SIN	
	PERMANENTES	RESTRINGIDOS	RESTRICCIONES	TOTAL
Fondo social	534.157.303	-	-	534.157.303
Donaciones			326.723.918	326.723.918
Pérdidas acumuladas periodos anteriores			(280.815.049)	(280.815.049)
Perdida del ejercicio	-	-	(268.331.902)	(268.331.902)
SALDO PATRIMONIO 2023	534.157.303	-	(222.423.033)	311.734.270

AÑO 2024	APORTES		SIN	
	PERMANENTES	RESTRINGIDOS	RESTRICCIONES	TOTAL
Fondo social	534.157.303	-		534.157.303
Donaciones			326.723.918	326.723.918
Pérdidas acumuladas periodos anteriores			(549.146.951)	(549.146.951)
Perdida del ejercicio	-	-	(278.096.205)	(278.096.205)
SALDO PATRIMONIO 2024	534.157.303	-	(500.519.238)	33.638.065

CAMBIOS EN EL PERIODO INFORMADO			DISMINUCIÓN	(278.096.205)
---------------------------------	--	--	-------------	---------------

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO
Representante Legal
C.C. 83.058.171 de Guadalupe (H)

DENYR MONTOYA CUÉLLAR
Contadora Pública
TP. 201384-T

ELIANA SEGURA DUERO
Revisora Fiscal
TP. 204680-T
Ver opinión adjunta

Grupo Asociativo
Villa Esperanza

**GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-
HUILA**

NIT. 813011924-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – GRUPO II (NIIF)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 COMPARATIVO CON 2023
(Información en pesos colombianos)**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota No. 1 Información general de la Entidad.

El Grupo Asociativo Villa Esperanza del Municipio de Guadalupe Huila identificado 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 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; fue constituido el 01 de Abril de 2003 mediante acta de constitución número 1, está inscrita en la Cámara de Comercio de Neiva bajo el número 9936 del libro I del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro desde el 01 de julio de 2003; con domicilio en el municipio de Guadalupe - Huila, ubicado en la Calle 4 N°12-02 Barrio Aránzazu.

GAVE 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 Grupo Asociativo al corte de 31 de diciembre de 2024 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 el 50% de la marca Mariacafe.
- 1 bodega con instalaciones nuevas para laboratorio de captación, área de tosti3n y 3rea de empaquetado.
- 1 oficina administrativa en las cuales se encuentran las 3reas de: Administraci3n, gerencia, contabilidad y coordinaci3n de certificaci3n de sellos de calidad.

La 3ltima reforma a los estatutos se realiz3 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 administraci3n del grupo asociativo al ser incluida la figura de gerente quien ejercer3 sus funciones en conjunto con la Junta Directiva, se aument3 la duraci3n de la asociaci3n a 70 a3os, se adicion3 requisitos para pertenecer como miembro de la junta directiva, se incluy3 como deber de los asociados vender m3nimo el 10% de la actividad productora, se ampli3 el valor m3ximo de contrataci3n y la contrataci3n en la comercializaci3n de caf3 se dej3 ilimitada; de igual manera el cambio de los estatutos en su estructura org3nica del documento se establecen los servicios que presta el grupo asociativo y se desarrollan las actividades de cada servicio, as3 mismo en la modificaci3n se incluyen un total de 30 Art3culos m3s, por lo que se pasa de 50 art3culos del antiguo estatuto a tener 80 art3culos.

Sus responsabilidades en el Registro 3nico Tributario – RUT son:

- 04 – Impuesto de renta y complementario r3gimen especial
- 07 – Retenci3n en la fuente a t3tulo de renta
- 10 – Obligado aduanero
- 14 – Informante de ex3gena
- 42 – Obligado a llevar contabilidad (NIIF)
- 48 – Impuesto sobre las ventas
- 52 – Facturador electr3nico
- 55 – Informante de beneficiarios finales

Actividad Principal: C3digo CIIU 9499 Actividades de otras asociaciones n.c.p.

Entidad de vigilancia y control: Gobernaci3n del Huila

Notificaciones al correo electr3nico gavevillaesperanza2020@gmail.com y/o a los celulares 3138480229 - 3228194089.

Nota No. 2 Bases de preparaci3n de los estados financieros

La informaci3n contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administraci3n de la entidad; se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Informaci3n Financiera (NIIF) para Pymes, y representa la adopci3n integral, expl3cita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

- **Negocio en marcha:** El Grupo Asociativo Villa Esperanza prepara los estados financieros bajo la hipótesis de actividades en marcha, a menos que la Gobernación o Asamblea de asociados pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien que no existan otra alternativa más realista que proceder a una de estas formas.
- **Periodo Contable:** Los estados financieros presentan razonablemente el corte de cuentas al 31 de diciembre de cada año en forma comparativa con el periodo anterior.
- **Unidad de medida:** La moneda usada por la entidad para el reconocimiento y registro de los hechos económicos es el peso colombiano.
- **Moneda funcional y de presentación:** La moneda funcional de la entidad ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la sección 30. En ese sentido, los recursos y hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que es el peso colombiano.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos financieros en moneda extranjera, son convertidos a pesos colombianos utilizando las tasas de cambio a la fecha de cierre de cada período. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a los resultados.

- **Importancia Relativa o Materialidad:** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, de manera individual o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales; la materialidad se determina sobre el 3% con relación al activo total para los rubros que integran el estado de situación financiera, y el 3% sobre los ingresos brutos para los rubros que conforman el estado de resultados.

Nota No. 3 Principales políticas y prácticas contables

Para el manejo contable se tuvo en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro del marco normativo del Grupo II, que se reglamenta bajo la norma la Ley 1314 de 2009, el Decreto reglamentario 3022 de 2013 y las orientaciones técnicas para las Entidades sin Ánimo de Lucro emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en Colombia. La entidad cuenta con un manual de políticas bajo NIIF que se encuentra debidamente aprobado y divulgado a sus miembros. De la misma forma, se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) al 1 de enero de 2015.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo son los recursos que tiene la Diócesis de Garzón con disponibilidad inmediata, y comprende el dinero en efectivo como tal y los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles

en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes del efectivo se medirán a valor razonable, se reconocerá como efectivo en caja, el valor verificado en moneda y en billetes mantenidos por la entidad. También se reconocerá como efectivo los depósitos en bancos ya sea en cuentas corrientes o cuentas de ahorro, a la vista, las cuales se medirán inicialmente por el valor del depósito que figure en el documento de consignación bancaria o en el reporte del extracto emitido por la entidad financiera donde constate la respectiva consignación.

- **Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la entidad o a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Estas operaciones son valoradas al valor razonable al cierre del año y se afectan los resultados del periodo.

Las inversiones de renta fija como CDT se valorizarán al costo amortizado, esto significa que las ganancias o pérdidas se reconocerán al vencimiento del instrumento financiero, las cuales afectarán directamente el valor de la inversión contra los ingresos o gastos financieros de la entidad.

Deudores comerciales 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, debidamente soportado y autorizado por el Representante Legal.

- **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 Grupo Asociativo corresponden a: Café Pergamino, café tostado y molido, café al granel, café instantáneo, envases y empaques.

- **Propiedad, Planta y Equipo:** La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que tiene la entidad para el desarrollo de su objeto social y se tiene previsto su uso por más de un periodo. El Grupo Asociativo Villa Esperanza reconocerá los bienes al costo histórico más las mejoras y reparaciones que surjan a partir del inventario inicial de propiedad, planta y equipo.

La depreciación inicia cuando están disponibles para su uso, se distribuye sistemáticamente a lo largo de la vida útil utilizando el método de línea recta. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados durante el ejercicio en que se incurre en los mismos.

ACTIVO	Tasa anual	Vida útil -años	Valor residual
Construcciones y edificaciones	2,22%	45	20%
Maquinaria y equipos	6.67%	15	10%
Muebles y enseres	10%	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	20%	5	1%

- **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:

ACTIVO	Tasa anual	Vida útil -años	Valor residual
Programas informáticos	20%	5	0%

- **Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar son consideradas a corto plazo, clasificándose en el pasivo corriente. Se reconocerá una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción, que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y que esté identificada por tercero.

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.

- **Impuestos, gravámenes y tasas:** El Grupo Asociativo Villa Esperanza es una entidad sin ánimo de lucro contribuyente del impuesto de renta régimen especial, responsable de IVA, agente retenedor de retención en la fuente e informante de exógena y beneficiarios finales.
- **Beneficios a empleados:** Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a los empleados a través de los pagos salariales y no salariales establecidos en el código sustantivo del trabajo (artículos 127 y 128), a cambio de sus servicios personales.

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 de la entidad y reglamentado en los estatutos con destinación para la prestación de servicios de prevención, asistencia y solidaridad para los asociados.

- **Patrimonio:** Corresponde al patrimonio de la entidad y está conformado por el fondo social al momento de la constitución, valorizaciones, donaciones, resultados de ejercicios contables, ajustes y reclasificaciones por conversión de estados financieros a NIIF.
- **Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos de actividades ordinarias surgidos por la venta y prestación de servicios de productos agrícolas y similares se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, se reconocerán cuando se realicen.
- **Subvenciones, recursos estatales, de cooperación y otros terceros:** Las subvenciones son recursos provenientes del Estado o agencias de cooperación que financian proyectos sociales en Colombia. Los ingresos provenientes de agencias de cooperación se registran a la tasa de cambio negociada con la entidad financiera, por la cuenta 28 como un pasivo. La entidad dejará una revelación con la relación de los proyectos existentes con fondos estatales y cooperación internacional.

- **Costos y gastos:** Los costos se clasifican como las erogaciones directamente relacionadas con el objeto social y los gastos como los que no tienen relación directa con las actividades ordinarias. Los costos y gastos serán reconocidos al valor razonable, que consiste en el valor pactado por medio de un contrato u otro documento formal a ser pagado por la prestación de un servicio o la adquisición de un bien material.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota No. 4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde al saldo de efectivo en caja general, cajas menores y entidades financieras. Los saldos están confirmados con arqueo de caja, conciliaciones bancarias, movimiento contable y extractos bancarios, los cuales se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
Caja comercial 1	-	33.193.003	-100,00%	(33.193.003)
Caja administrativa	2.101.336	7.331.521	-71,34%	(5.230.185)
Caja comercial 2	1.307.211	83.408.242	-98,43%	(82.101.031)
Caja POS	-	200.000	-100,00%	(200.000)
Saldos cuentas corrientes en Bancos				
CTA CTE 0022-4 BCO AGRARIO-CREDITOS	1.130.003	1.983.248	-43,02%	(853.245)
CTA CTE 0016-6 BCO AGRARIO-CAFE	17.445	810.645	-97,85%	(793.200)
CTA CTE 13734282 BANCOLOMBIA-CAFE ESPECIAL	3.140.073	16.696.210	-81,19%	(13.556.137)
CTA CTE 3512 BCO AGRARIO	61.940	61.940	0,00%	-
CTA CTE 077369996788 DAVIVIENDA	-	83.679.894	-100,00%	(83.679.894)
Saldos cuentas de ahorro en Bancos				-
CTA AHORROS BANAGRARIO 8065- CONGELADO	183.207	182.979	0,12%	228
CTA AH BANCOLOMBIA 28513416654-CAFE MOLIDO	6.012.479	229.073	2524,69%	5.783.406
CTA AHO 6894 BCO AGRARIO	156.438	156.244	0,12%	194
Total efectivo y equivalentes de efectivo	14.110.133	227.933.001	-93,81%	(213.822.868)

Nota No. 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Registra el valor por cobrar a asociados y a particulares por la venta de bienes en desarrollo de su objeto social. La cartera que posee el Grupo Asociativo por fondos de crédito, fue con el fin de ofrecer al asociado una herramienta de apoyo al sostenimiento de su cultivo, se hizo un leve recaudo, por lo que se deben gestionar procesos de cobro.

El recaudo 2024 fue del 0% en préstamos a los miembros de junta directiva, situación que debe analizarse teniendo en cuenta los estatutos.

El incremento general de cartera 2024 comparado con 2023 fue del 35%, efectivo que debe gestionarse para el flujo de operaciones.

A la fecha de corte se reportan los siguientes:

Cuentas comerciales por cobrar	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
CLIENTES NACIONALES	216.261.869	72.397.686	0,00%	143.864.183
CLIENTES DEL EXTERIOR	4.584.548	4.546.049	0,85%	38.500
CAPITALCREDITO MICROFINANCIERA	8.100.000	8.100.000	0,00%	-
I.CTE FONDO MICROFINANCIERA MICROFINANCIERA CATEGORIA E	2.789.600	2.789.600	0,00%	-
I.MORA FONDO MICROFINANCIERA MICROFINANCIERA CATEGORIA E	141.406	141.406	0,00%	-
CREDITOS MIEMBROS JUNTA DIRECTIVA	25.955.000	25.955.000	0,00%	-
CUOTAS DE ADMINISTRACION	12.924.000	552.000	2241,30%	12.372.000
MULTAS POR INASITENCIA	2.250.000	2.250.000	0,00%	-
PRESTAMOS EN EFECTIVO	5.402.000	5.402.000	0,00%	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	77.344.000	76.924.000	0,55%	420.000
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	-	28.824	-100,00%	(28.824)
FONDO ROTATORIO I FASE	36.312.137	48.277.690	-24,78%	(11.965.553)
FONDO ROTATORIO II FASE	20.316.066	23.907.367	-15,02%	(3.591.301)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.443.000	5.250.000	632,25%	33.193.000
DETERIORO DE CLIENTES	(8.507.615)	-	0,00%	(8.507.615)
DETERIORO DE CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	(997.609)	-	0,00%	(997.609)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	(13.639.907)	-	0,00%	(13.639.907)
DETERIORO DE ANTICIPOS Y AVANCES	(20.575.224)	-	0,00%	(20.575.224)
DEUDORES DE LOS FONDOS DE CREDITO I FASE	(17.401.740)	-	0,00%	(17.401.740)
MULTAS POR INASISTENCIA	(336.572)	-	0,00%	(336.572)
DETERIORO DE DEUDORES	(5.750.594)	-	0,00%	(5.750.594)
Total cuentas por cobrar	383.614.366	276.521.622	38,73%	107.092.744

Nota No. 6 Inventarios

Corresponde a bienes corporales que se encuentran disponibles para su comercialización. Se clasifican en productos en proceso de transformación, productos terminados disponibles para la comercialización y mercancía no fabricada por el Grupo Asociativo, como lo son: insumos agropecuarios y cafés especiales, pergamino, corrientes y certificados; GAVE 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. A continuación, se detallan así:

Inventarios	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
PRODUCTOS EN PROCESO	-	3.467.747	-100,00%	(3.467.747)
PRODUCTOS TERMINADOS	18.164.372	39.632.728	-54,17%	(21.468.356)
MERCANCÍA NO FABRICADA POR LA EMP.	20.931.533	122.560.833	-82,92%	(101.629.300)
Total de inventarios	39.095.905	165.661.308	-76,40%	(126.565.403)

Nota No. 7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo fue registrada al costo de adquisición inicial, más las mejoras, menos sus depreciaciones; no presentan embargos u otros procesos jurídicos. Las depreciaciones se calcularon por el método de línea recta sobre saldos mensuales de los activos, con base en las vidas útiles estimadas.

Propiedad, planta y equipo	2024	2023	% VARIACIÓ	VR. VARIACIÓ
Terrenos	150.000.000	150.000.000	0,00%	-
Edificaciones	255.264.749	255.264.749	0,00%	-
Depreciaciones acumuladas	(10.104.230)	(3.722.611)	171,43%	(6.381.619)
Maquinaria y equipo	125.536.820	125.536.820	0,00%	-
Depreciaciones acumuladas	(118.541.757)	(110.856.078)	6,93%	(7.685.679)
Muebles y equipos de oficina	40.464.200	40.464.200	0,00%	-
Depreciaciones acumuladas	(26.887.413)	(23.757.477)	13,17%	(3.129.936)
Equipo de cómputo y comunicación	28.818.554	28.818.554	0,00%	-
Depreciaciones acumuladas	(28.818.554)	(28.818.554)	0,00%	-
Total Propiedad, Planta y Equipo	415.732.369	432.929.603	-3,97%	(17.197.234)

Nota No. 8 Otros activos

Entre los otros activos se registran el 50% de la marca Mariacafe, el software contable SEO utilizado hasta mayo de 2023, el software OASISCOM y la Pagina Web.

Los activos intangibles adquiridos son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. El deterioro se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

Otros activos	2024	2023	% VARIACIÓ	VR. VARIACIÓ
MARCAS	14.280.000	14.280.000	0,00%	-
LICENCIAS	29.750.000	29.750.000	0,00%	-
Depreciaciones acumuladas	(9.420.833)	(3.470.834)	171,43%	(5.949.999)
CARGOS DIFERIDOS	7.128.093	10.692.138	-33,33%	(3.564.045)
Total de otros activos	41.737.260	51.251.304	-18,56%	(9.514.044)

Nota No. 9 Pasivo corriente

Corresponde a obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, derivadas de contratos, compras, impuestos y beneficios a empleados, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado:

Pasivo corriente	2024	2023	% VARIACIÓ	VR. VARIACIÓ
PROVEEDORES NACIONALES	9.169.071	109.342.109	-91,61%	(100.173.038)
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	18.545.997	23.345.312	-20,56%	(4.799.315)
RETENCION EN LA FUENTE	756.000	5.219.000	-85,51%	(4.463.000)
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	308.400	3.826.700	-91,94%	(3.518.300)
ACREEDORES VARIOS	208.000	2.884.900	-92,79%	(2.676.900)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	-	1.971.000	-100,00%	(1.971.000)
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	1.856.000	638.000	190,91%	1.218.000
SALARIOS POR PAGAR	0	11.148.129	-100,00%	(11.148.129)
CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.462.000	11.130.305	-86,86%	(9.668.305)
INTERESES SOBRE CESANTIAS	175.440	1335638,15	-86,86%	(1.160.198)
PRIMA DE SERVICIOS	-	5.538.581	-100,00%	(5.538.581)
PRESTACIONES EXTRALEGALES	-	1.477.680	-100,00%	(1.477.680)
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	4.000.000	1.723.000	132,15%	2.277.000
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	201.348.379	22.134.302	809,67%	179.214.077
Total Pasivo Corriente	237.829.287	201.714.656	17,90%	36.114.632

En el año 2024 se incrementó 19% las obligaciones a corto plazo; la entidad mantiene un sistema de pago oportuno en las obligaciones contractuales y de impuestos.

Nota No. 10 Pasivo no corriente

Corresponde a obligaciones a largo plazo en las que ha incurrido el Grupo Asociativo en los últimos años para obtener apalancamiento financiero. Entre ellas están obligaciones con Bancolombia y otros particulares.

Pasivos no corrientes	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
OBLIGACIONES FINANCIERAS	601.041.181	469.076.412	28,13%	131.964.769
OBLIGACIONES CON PARTICULARES	21.781.500	171.781.500	-87,32%	(150.000.000)
Total de pasivos no corrientes	622.822.681	640.857.912	-2,81%	(18.035.231)

Las obligaciones con Bancolombia fueron renovadas en el mes de septiembre de 2024, con una obligación de capital por valor de \$583.196.977. Se firmaron 6 pagarés a un plazo de 48 meses con distintas tasas de interés, el banco otorgó 12 meses de gracia para iniciar el pago de capital. La primera cuota de intereses vence a finales de marzo 2025 y seguirá pagando cuotas semestrales.

Nota No. 11 Patrimonio

El Patrimonio de la entidad corresponde a la inversión inicial de sus asociados, representados en bienes de capital y donaciones recibidas. También se afecta con los resultados de los ejercicios contables, que hasta la fecha acumula pérdidas, que se esperan superar en el mediano plazo.

Las donaciones a la fecha corresponden a recursos del proyecto fondo rotatorio fase II (\$301.259.918) y premio por parte de Fundación Bancolombia (\$25.464.000)

Patrimonio	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
FONDO SOCIAL	534.157.303	534.157.303	0,00%	-
DONACIONES	326.723.918	326.723.918	0,00%	-
RESULTADO DEL PERIODO (PÉRDIDA)	(278.096.205)	(268.331.902)	3,64%	(9.764.303)
PÉRDIDAS ACUMULADAS PERIODOS ANT.	(549.146.951)	(280.815.049)	95,55%	(268.331.902)
Total Patrimonio	33.638.065	311.734.270	-89,21%	(278.096.205)

Las pérdidas acumuladas en los últimos ejercicios contables corresponden al impacto económico negativo en transacciones de café y cierre de exportaciones. Se continúa trabajando en abrir nuevos mercados que permitan al Grupo Asociativo alcanzar su punto de equilibrio.

Nota No. 12 Ingresos ordinarios

Representa los beneficios operativos que percibe el Grupo Asociativo durante el ejercicio contable, provenientes del desarrollo normal de sus actividades, principalmente de la comercialización de cafés: 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.

Los ingresos por cuotas de sostenimiento y demás actividades están aprobados en los Estatutos. Actualmente la cuota es de \$15.000 mensuales.

El ingreso más alto en 2024 corresponde a las ventas de café especial, se vendió 175.002 kilos en el periodo valor promedio \$16.915 kilo, seguido del café corriente, 37.304 kilos con valor promedio de \$13.090 kilo.

Ingresos ordinarios	2024	2023	% VARIACIÓ	VR. VARIACIÓ
ELABORACION DE PRODUCTOS DE CAFE	320.298.820	804.882.566	-60,21%	(484.583.745)
VENTA DE CAFE AL EXTERIOR	20.643.700	417.787.774	0,00%	(397.144.074)
VENTA DE INSUMOS AGROPECUARIOS	4.970.000	42.411.000	-88,28%	(37.441.000)
VENTA DE CAFE ESPECIAL	3.299.045.204	2.709.262.961	21,77%	589.782.243
VENTA DE CAFE CERTIFICADO RAF	210.803.784	6.523.768.201	-96,77%	(6.312.964.417)
VENTA DE CAFE CORRIENTE	492.247.849	731.759.925	-32,73%	(239.512.076)
VENTA DE CAFE ESPECIAL CERTIFICADO	-	345.384.088	-100,00%	(345.384.088)
VENTA DE CAFE CP	893.000	5.365.000	-83,36%	(4.472.000)
VENTA PRIMA DE CAFE CERTIFICADO	3.648.000	55.237.024	-93,40%	(51.589.024)
VENTA DE EMPAQUES-ETIQUETAS-OTROS	20.598.882	10.556.659	95,13%	10.042.224
TRANSPORTE DE CAFÉ	-	22.648.907	-100,00%	(22.648.907)
ACTIVIDADES DE ASOCIACION	12.372.000	7.900.000	56,61%	4.472.000
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	(6.429.283)	(303.028.382)	-97,88%	296.599.099
Total de ingresos ordinarios	4.379.091.957	11.373.935.722	-61,50%	(6.994.843.765)

Los clientes con mayor participación en los ingresos operacionales de la Asociación fueron:

810003164 INVERCAFE LIMITADA	31,62%
901468643 PRECOOPERATIVA DE CAFE FIGUEROA CUEL	24,23%
812460593 PROGENY COFFEE LLC	19,77%
900110594 OLAM AGRO COLOMBIA SAS	11,84%

Nota No. 13 Costos

Comprende el valor de los costos incurridos por el Grupo Asociativo en la compra, manejo y comercialización de bienes en relación al desarrollo de su objeto social, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

Costo de ventas	2024	2023	% VARIACIÓ	VR. VARIACIÓ
ELABORACION DE PRODUCTOS DE CAFE	302.498.262	1.041.902.544	-70,97%	(739.404.282)
COSTO DE VENTA COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR	3.988.032.747	9.898.991.294	-59,71%	(5.910.958.548)
COSTOS DE PRODUCCIÓN	8.556.061	0	0,00%	8.556.061
Total costos de venta	4.299.087.069	10.940.893.838	-60,71%	(6.641.806.769)

Nota No. 14 Gastos ordinarios

Registra los gastos relacionados con la gestión encaminada a la planeación y ejecución de actividades comerciales y de asociación, comprende los pagos a empleados, honorarios, servicios públicos, de transporte, publicidad, mantenimientos, y gastos legales, entre otras. A continuación se resumen de la siguiente manera:

Gastos ordinarios	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
BENEFICIOS A EMPLEADOS	66.923.820	202.575.724	-66,96%	(135.651.904)
HONORARIOS	39.991.272	49.602.534	-19,38%	(9.611.263)
IMPUESTOS	2.217.000	1.940.600	14,24%	276.400
ARRENDAMIENTOS	1.000.000	7.793.334	-87,17%	(6.793.334)
SEGUROS	11.016.208	19.030.304	-42,11%	(8.014.096)
SERVICIOS (publicos - transporte - temporales)	67.441.739	155.033.445	-56,50%	(87.591.706)
GASTOS LEGALES	2.519.400	13.417.783	-81,22%	(10.898.383)
MANTENIMIENTOS E INSTALACIONES	738.300	2.486.350	-70,31%	(1.748.050)
OTROS GASTOS	14.164.459	28.719.998	-50,68%	(14.555.539)
DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y E	17.197.233	39.699.418	-56,68%	(22.502.185)
AMORTIZACIONES	9.514.046	6.993.370	36,04%	2.520.676
Total de gastos ordinarios	232.723.477	527.292.861	-55,86%	(294.569.384)

Los gastos en 2024 tuvieron una reducción del 56%, la administración ha implementado estrategias para optimizar recursos, se ha esforzado en un mejor control del gasto operativo y administrativo. Hasta el mes de agosto de 2024 estuvo vinculado el Asociado Javier Joven como empleado en el cargo de gerente, a partir de septiembre se le pagó por prestación de servicios hasta octubre que presentó su renuncia. También renunciaron a sus cargos la auxiliar contable en mayo 2024 y la contadora en agosto de 2024. Se hicieron nuevas contrataciones por honorarios.

Nota No. 15 Otros ingresos

Registra los ingresos recibidos por otros conceptos diferentes al objeto social, tales como rendimientos financieros, intereses, donaciones, otros servicios de báscula, trilla y maquila, entre otros:

Otros ingresos	2024	2023	% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
FINANCIEROS	2.233.557	15.248.384	-85,35%	(13.014.827)
SERVICIOS BÁSCULA-TRILLA-MAQUILA	50.621.824	24.192.566	109,25%	26.429.258
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GASTOS	312.000	12.041.934	-97,41%	(11.729.934)
AUXILIOS Y DONACIONES	19.652.000	987.500	1890,08%	18.664.500
OTROS INGRESOS MENORES	13.216	15.827	-16,50%	(2.611)
Total otros ingresos	72.832.597	52.486.211	38,77%	20.346.386

En 2024 se incrementó los servicios de báscula, trilla, maquila y tostión, Se trilló 15.495 kilos de café y maquiló 9.843 kilos; se prevé un aumento significativo en 2025 de estos servicios adicionales.

Nota No. 16 Otros gastos

Registra erogaciones por otros conceptos que no clasifican como ordinarios, tales como gastos financieros, pérdidas en retiros de bienes y gastos extraordinarios.

GASTOS FINANCIEROS	128.456.347	158.646.336	-19,03%	(30.189.989)
PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	67.546.798	59.178.251	14,14%	8.368.547
GASTOS EXTRAORDINARIOS	207.068	2.097.549	-90,13%	(1.890.481)
IMPUESTO DE RENTA	2.000.000	6.645.000	-69,90%	(4.645.000)
Total otros gastos	198.210.213	226.567.136	-12,52%	(28.356.923)

Existe cartera con vencimiento mayor a un año, estos recursos pierden valor en el tiempo, se ajustó el deterioro a 31 de diciembre con una tasa de interés efectiva anual de 17.59%.

Nota No. 17 Información legal

El Grupo Asociativo Villa Esperanza ha dado cumplimiento con las normas legales para su normal funcionamiento y preparación de información contable. Todos los soportes se encuentran archivados y procesados, asegurando la información para vigencias futuras.

Jesús A Collazos

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO

Representante Legal

C.C. 83.058.171 de Guadalupe - Huila



Dy M. Cuellar

DENYR MONTOYA CUÉLLAR

Contador Público

TP 201384-T

ELIANA SEGURA DUERO

Revisor Fiscal

TP. 204680-T

Ver dictamen de revisoría fiscal

café
Grupo Asociativo
Villa Esperanza

**GRUPO ASOCIATIVO VILLA ESPERANZA DEL MUNICIPIO DE GUADALUPE-
HUILA**
NIT. 813011924-7

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO en calidad de Representante Legal y DENYR MONTOYA CUÉLLAR en calidad de Contador Público de del Grupo Asociativo Villa Esperanza del municipio de Guadalupe – Huila, declaramos que hemos preparado El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados, El Estado de Cambios en el Patrimonio, El Estado de Flujos de Efectivo y Las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2024, conforme a 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), verificando previamente las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento, y que además:

- Las cifras se han tomado fielmente de los libros y auxiliares, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 de diciembre de 2024 como a 31 de diciembre de 2023.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- El Grupo Asociativo cumple con el principio de la hipótesis de negocio en marcha.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio contable.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Dado en Guadalupe Huila a los trece (13) días del mes de marzo de 2025.

Jesús A Collazos

JESÚS ANTONIO COLLAZOS PRECIADO
Representante Legal
C.C. 83.058.171 de Guadalupe - Huila

DENYR MONTOYA CUÉLLAR
Contador Público
TP 201384-T