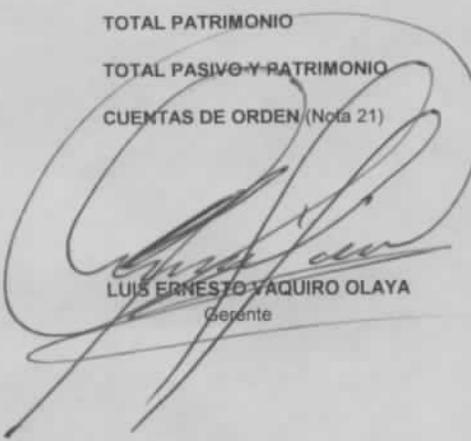
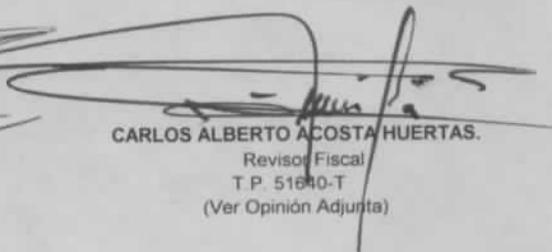


**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR"**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 (EN PESOS)**

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (Nota 3)	2.241.302.478	1.222.640.630	1.018.661.848	83,32%
INVENTARIOS (Nota 4)	7.044.056.189	5.640.531.028	1.403.525.161	24,88%
CARTERA DE CREDITOS (Nota 5)	1.056.049.591	1.704.479.627	-648.430.036	-38,04%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS (Nota 6)	8.271.509.252	8.220.577.005	50.932.247	0,62%
OTROS ACTIVOS (Nota 7)	269.245.776	276.603.936	-7.358.160	-2,66%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>18.882.163.286</b>	<b>17.064.832.226</b>	<b>1.817.331.060</b>	<b>10,65%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
INVERSIONES (Nota 8)	1.898.427.769	2.473.659.112	-575.231.343	-23,25%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (Nota 9)	18.494.606.023	16.768.051.784	1.726.554.239	10,30%
PROPIEDADES DE INVERSION (Nota 10)	1.564.186.392	0	1.564.186.392	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>21.957.220.184</b>	<b>19.241.710.896</b>	<b>2.715.509.288</b>	<b>14,11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>40.839.383.470</b>	<b>36.306.543.122</b>	<b>4.532.840.348</b>	<b>12,48%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FCIERAS Y OTROS PAS. FCIEROS(Nota 11)	6.025.174.920	4.022.509.373	2.002.665.547	49,79%
CUENTAS -OR PAGAR Y OTRAS (Nota 12)	8.146.078.387	7.367.022.283	779.056.104	10,57%
OTROS PASIVOS (Nota 13)	7.275.117.602	7.610.041.969	-334.924.367	-4,40%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>21.446.370.909</b>	<b>18.999.573.625</b>	<b>2.446.797.284</b>	<b>12,88%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FCIERAS Y OTROS PAS. FCIEROS(Nota 11)	798.738.038	1.801.080.367	-1.002.342.329	-55,65%
PROVISIONES (Nota 14)	600.327.427	226.730.250	373.597.177	164,78%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.399.065.465</b>	<b>2.027.810.617</b>	<b>-628.745.152</b>	<b>-31,01%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.845.436.374</b>	<b>21.027.384.242</b>	<b>1.818.052.132</b>	<b>8,65%</b>
<b>PATRIMONIO (Nota 15)</b>				
APORTES SOCIALES	5.353.820.065	5.092.973.166	260.846.899	5,12%
RESERVAS	1.424.781.943	2.501.861.604	-1.077.079.661	-43,05%
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	8.629.121.279	8.229.130.887	399.990.392	4,86%
SUPERAVIT	22.534.068	22.534.068	0	0,00%
RESULTADO DEL PERIODO	2.053.950.925	-1.077.079.661	3.131.030.586	-290,70%
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION PRIM. VEZ	509.738.816	509.738.816	0	0,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>17.993.947.096</b>	<b>15.279.158.880</b>	<b>2.714.788.216</b>	<b>17,77%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>40.839.383.470</b>	<b>36.306.543.122</b>	<b>4.532.840.348</b>	<b>12,48%</b>
CUENTAS DE ORDEN (Nota 21)	29.384.428.542	28.207.843.832	-2.823.415.290	-10,01%

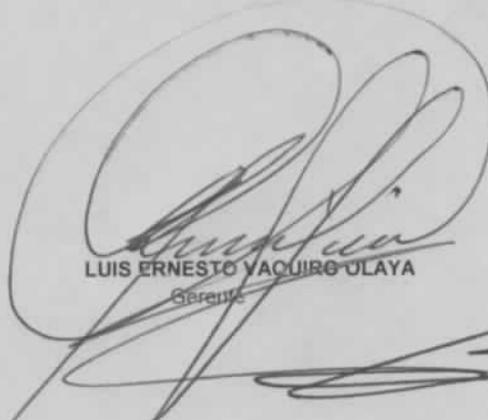
  
**LUIS ERNESTO YAQUIRO OLAYA**  
Gerente

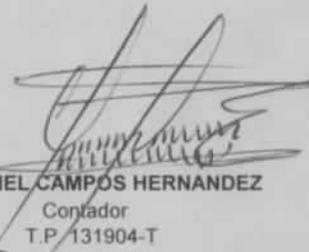
  
**URIEL CAMPOS HERNANDEZ**  
Contador  
T.P. 131904-T

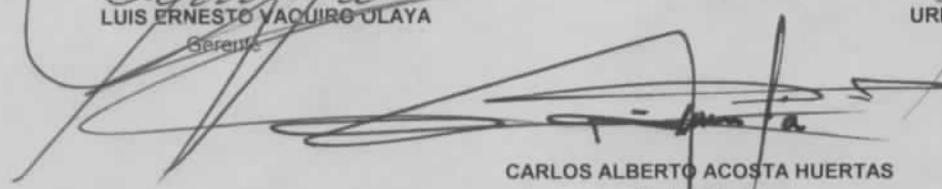
  
**CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS.**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51640-T  
(Ver Opinión Adjunta)

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR"**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 (EN PESOS)**

	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS (Nota 16)	110.923.112.915	78.358.370.560	32.564.742.355	41,6%
COSTO DE VENTAS (Nota 17)	101.382.379.732	71.743.339.841	29.639.039.891	41,3%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>9.540.733.183</b>	<b>6.615.030.719</b>	<b>2.925.702.464</b>	<b>44,2%</b>
GASTOS DE VENTAS (Nota 18)	6.928.406.527	7.544.510.019	-616.103.492	-8,2%
GASTOS DE ADMINISTRACION (Nota 19)	3.041.515.598	1.949.913.660	1.091.601.938	56,0%
OTROS INGRESOS (Nota 20)	2.489.562.704	2.498.480.559	-8.917.855	-0,4%
OTROS GASTOS (Nota 20)	6.422.837	696.167.260	-689.744.423	-99,1%
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>2.053.950.925</b>	<b>-1.077.079.661</b>	<b>3.131.030.586</b>	<b>-290,7%</b>

  
**LUIS ERNESTO YACQUIRI ULAYA**  
 Gerente

  
**URIEL CAMPOS HERNANDEZ**  
 Contador  
 T.P. 131904-T

  
**CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 61640-T  
 (Ver Opinión Adjunta)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR"**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 (EN PESOS)**

	A DICIEMBRE 31 DE 2024	A DICIEMBRE 31 DE 2023	VARIACION
<b>APORTES SOCIALES</b>			
Saldo al inicio del periodo	5.092.973.166	4.898.876.904	194.096.262
Aumento aportes sociales	559.493.968	375.953.386	183.540.582
Retiro Aportes sociales	298.647.069	181.857.124	116.789.945
Saldo al final del periodo	5.353.820.065	5.092.973.166	260.846.899
<b>RESERVAS</b>			
Saldo al inicio del periodo	2.501.861.604	3.495.365.402	-993.503.798
Reserva Protección Aportes Sociales	-1.077.079.661	-993.503.798	-83.575.863
Saldo al final del periodo	1.424.781.943	2.501.861.604	-1.077.079.661
<b>FONDOS DESTINACION ESPECIFICA</b>			
Saldo al inicio del periodo	8.229.130.887	8.055.651.388	173.479.499
Fondo para Infraestructura Fisica	399.990.392	173.479.499	226.510.893
Fortalecimiento Fondo Mercadeo de Café	0	0	0
Saldo al final del periodo	8.629.121.279	8.229.130.887	399.990.392
<b>SUPERAVIT</b>			
Saldo al inicio del periodo	22.534.068	22.534.068	0
Saldo al final del periodo	22.534.068	22.534.068	0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Saldo al inicio del periodo	-1.077.079.661	-993.503.798	-83.575.863
Compensación Resultado con Reserva Prot.Aportes	1.077.079.661	993.503.798	83.575.863
Resultado del Periodo	2.053.950.925	-1.077.079.661	3.131.030.586
Saldo al final del periodo	2.053.950.925	-1.077.079.661	3.131.030.586
<b>RESULTADO ACUM. POR ADOPCION</b>			
Saldo al inicio del periodo	509.738.816	509.738.816	0
Saldo al final del periodo	509.738.816	509.738.816	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>17.993.947.096</b>	<b>15.279.158.880</b>	<b>2.714.788.216</b>

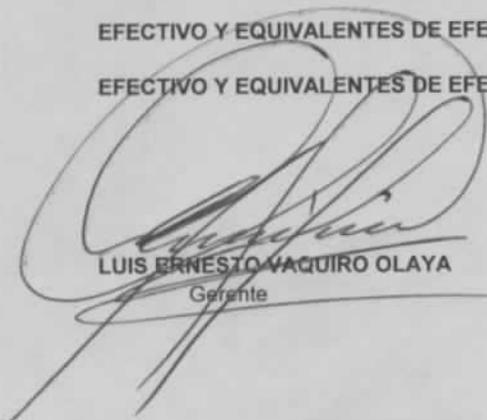
**LUIS ERNESTO VAQUIRO OLAYA**  
Gerente

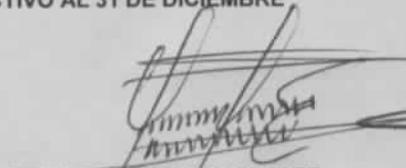
**URIEL CAMPOS HERNANDEZ**  
Contador  
T.P. 131904-T

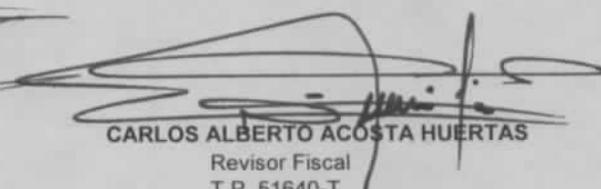
**CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51640-T  
(Ver Opinión Adjunta)

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR"**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y 2023 (EN PESOS)**

	2024	2023
<b>ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Resultado del Periodo	2.053.950.925	-1.077.079.661
<b>PARTIDAS QUE NO EFECTAN EL EFECTIVO</b>		
<b>AUMENTO (DISMINUCION) EN :</b>		
Depreciacion, amortización	586.983.029	823.746.643
Deterioro y Provisiones	1.205.987.039	-183.846.123
Reserva para Protección de Aportes	-1.077.079.661	-993.503.798
Fondo de Destinación Específica	399.990.392	173.479.499
Resultado Ejercicio Anterior	1.077.079.661	993.503.798
<b>TOTAL PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	<b>2.192.960.460</b>	<b>813.380.019</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES :</b>		
<b>DISMINUCION (AUMENTO) EN EL ACTIVO</b>		
<b>AUMENTO (DISMINUCION) EN EL PASIVO</b>		
Inventarios	-1.778.283.927	-1.346.464.387
Cartera de créditos	660.195.699	-348.045.923
Cuentas por Cobrar y Otras	54.902.337	-150.734.997
Otros Activos	7.358.160	45.067.015
Cuentas por pagar y Otras	779.056.104	538.639.768
Otros Pasivos	-334.924.368	2.892.587.771
<b>TOTAL CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	<b>-611.695.995</b>	<b>1.631.049.247</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>3.635.215.391</b>	<b>1.367.349.605</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVOS</b>		
Propiedades Planta y Equipo	-2.313.537.268	-155.826.628
Propiedades de Inversión	-1.564.186.392	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-3.877.723.660</b>	<b>-155.826.628</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
Créditos de Bancos y Otras Obligaciones Financieras	1.000.323.218	-2.452.854.602
Aportes de Asociados	260.846.899	194.096.262
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>1.261.170.118</b>	<b>-2.258.758.340</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.018.661.848</b>	<b>-1.047.235.363</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL 1 DE ENERO</b>	<b>1.222.640.630</b>	<b>2.269.875.992</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>2.241.302.478</b>	<b>1.222.640.630</b>

  
**LUIS ERNESTO VAQUIRO OLAYA**  
Gerente

  
**URIEL CAMPOS HERNANDEZ**  
Contador  
T.P. 131904-T

  
**CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS**  
Revisor Fiscal  
T.P. 51640-T  
(Ver opinión Adjunta)

**"COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR".**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023 (EN PESOS)**

**Nota 1: Naturaleza y Objeto Social**

La Cooperativa de Caficultores del Sur del Tolima con NIT: 890.701.732-0, es una empresa asociativa sin ánimo de lucro, creada con base en el acuerdo Cooperativo, mediante Resolución No. 0498 de fecha 24 de diciembre de 1966, expedida por el DANCOOP, hoy Superintendencia de Economía Solidaria, con duración indefinida, y con domicilio legal en la calle 8a. No. 9-18 Chaparral Tolima, con la asistencia y patrocinio de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia y del Comité Departamental de Cafeteros del Tolima.

Su radio de acción comprende el Sur del Departamento del Tolima y, cuenta con Puntos de Compra de café, Almacenes Agropecuarios y Almacenes de Consumo en los Municipios de Chaparral, Ataco, Ortega, Planadas, Rioblanco y, San Antonio; además tiene una Tienda de Café en Chaparral y una Planta Trilladora en la ciudad de Ibagué

La Cooperativa tiene como Objeto Social, colaborar en la satisfacción de las diversas necesidades de los asociados, procurar el mejoramiento permanente de sus condiciones económicas, sociales y culturales, promover el desarrollo de la actividad agropecuaria de los mismos, especialmente la que hace relación a la producción y comercialización de café; pudiendo atender otros productos agrícolas como el cacao y demás, y la exportación de los mismos; proteger el ingreso económico de sus asociados, impulsar la solidaridad y la ayuda mutua entre sus afiliados y, procurar en general la prestación de diversos servicios tendientes a satisfacer las necesidades personales de los asociados, su familia y de la comunidad en general.

**Nota 2: Principales Políticas y Prácticas contables**

**Bases de preparación**

Los estados financieros de la COOPERATIVA DE CAFICULTORES DEL SUR DEL TOLIMA "CAFISUR", correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en su versión año 2009 y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante los Decretos 2420 y 2496 de 2015, con la excepción emitida para la Cooperativas en el Decreto 2496 de 2015, relacionada con el tratamiento de la cartera de

crédito y su deterioro y el de los aportes sociales.

Los estados financieros individuales 2024-2023 fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado y, las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en pesos.

A 31 de diciembre de 2024 la Cooperativa reconoce la totalidad de los aportes de sus asociados como parte de su patrimonio como consecuencia de la excepción del decreto 2496 de 2015 en el cual se expone lo siguiente:

"Artículo 1.1.4.6.1 Para la preparación de los estados financieros individuales y separados, las organizaciones de naturaleza solidaria realizarán el tratamiento de los aportes sociales en los términos previstos en la Ley 79 de 1988 y sus modificatorios."

Así como lo expuesto en el Artículo 1.1.4.5.1., de la norma ibídem, que señala: La Superintendencia de la Economía Solidaria definirá las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera, en relación con las salvedades señaladas en el presente artículo, así como el procedimiento a seguir e instrucciones que se requieran para efectos del régimen prudencial".

De acuerdo con lo anterior, la cartera de crédito se ha evaluado, clasificado, calificado y deteriorado con base en la Circular Básica Contable Número 22 del año 2020 de la Superintendencia de Economía Solidaria.

La Cooperativa presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.

#### **Conversión de moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas

transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados. La Cooperativa no desarrolla operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que impliquen, diferir en el patrimonio neto a través de otros resultados integrales.

#### **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo está representado por todos los dineros que la Cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja menor y general, así como los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera. Se incorporan también, las inversiones financieras de alta liquidez que tienen la capacidad de convertirse en efectivo en un ciclo corto de tiempo que, en condiciones normales, no debe superar los noventa días. Hacen parte de la categoría del efectivo o equivalente al efectivo, los fondos o recursos con alguna restricción de uso o libre disposición, denominándose Efectivo de uso restringido y/o con destinación específica.

#### **Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en aportes de capital efectuados a nivel institucional. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

#### **Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, costos de transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición tales como el empaque, cargue y descargue. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición. Al cierre del ejercicio contable se practican inventarios físicos para ajustarlos a su valor de realización o de mercado si este es menor.

#### **Cartera de Crédito**

Se continúa midiendo y revelando de acuerdo con las directrices establecidas por la Superintendencia de la economía solidaria, según lo dispuesto en el Capítulo II y el anexo técnico del título IV, Capítulo II, anexo 1 de la Circular Básica Contable y Financiera actualizada mediante la Circular Externa No. 22 de 2020.

#### **Cuentas por cobrar y otras**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de las Cuentas por cobrar y otras 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.

### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se denomina Propiedad Planta y Equipo a todo recurso tangible adquirido, construido o en proceso de construcción empleado por la Cooperativa para el giro ordinario de sus actividades o para la prestación de servicios a los asociados y a terceros.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

<b>Activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor de Salvamento</b>
Edificios	20 años	25% del valor de compra, construcción o remodelación.
Redes, Líneas, Cables	20 años	0
Maquinaria y Equipo	5 años	0
Muebles y Equipo de Oficina	3 años	0
Equipos de Cómputo y Comunicación	5 años	0
Vehículos	5 años	10% del valor de compra/adquisición.

Los pagos por concepto de mejoras que tienen por objeto aumentar la eficiencia e incrementar la vida útil de los activos fijos, se registran como un mayor valor del bien.

Los pagos por mantenimiento y reparaciones menores se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se produce.



### **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y edificios mantenidos para obtener rentas o ganancias de capital y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos. Estas propiedades se reconocen inicialmente al costo, que incluye el precio de compra y los costos directamente atribuibles. Posteriormente, la Cooperativa mide sus propiedades de inversión utilizando el modelo de valor razonable, de acuerdo con la Sección 16 de la NIIF para Pymes y, se basa en avalúos realizados por expertos certificados. Cualquier cambio en el valor razonable se reconoce en el estado de resultados en el periodo en que ocurre.

### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **Cuentas por pagar y otras**

Las cuentas por pagar y otras son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Cooperativa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados.

### **Otros Pasivos no financieros corrientes**

En este concepto la Cooperativa agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de clientes para compra de café y de terceros para desarrollar proyectos, pasivos por ingresos diferidos y obligaciones laborales por beneficios a empleados.

### **Provisiones**

La Cooperativa reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos, y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o vencimiento. La estimación de las provisiones para atender demandas y litigios probables y cuantificables, es realizada con base en el estado de cada proceso usando los criterios legales proporcionados por el fallo expedido por el respectivo juzgado.

## **Aportes Sociales**

Es el importe monetario, o el valor de los aportes de los asociados que se les dará el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988 y tienen el carácter patrimonial en su totalidad, según lo dispuesto en el artículo 1.1.4.6.1 del decreto 2496 de 2015.

La Cooperativa reconocerá como Aporte Social, todos aquellos aportes que realizan los asociados ya sean de forma ordinaria o extraordinaria en dinero o especie evaluados entre el aportante y el Consejo de Administración, de acuerdo a lo reglamentado en los estatutos de la Cooperativa. Estos aportes sociales, quedaran a favor de la Cooperativa como garantía de las obligaciones que los asociados contraigan con ella; además no podrán ser gravados a favor de terceros y serán inembargables y solo podrán cederse a otros asociados en la forma que prevean los reglamentos de la Cooperativa.

## **Ingresos**

La Cooperativa reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones; los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías y se han transferido los riesgos y beneficios al comprador, los ingresos por prestación de servicios, en el período contable en que se presten.

## **Reconocimiento de costos y gastos**

La Cooperativa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos se presentarán por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de ventas o administración. La Cooperativa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

## **Actualización del Registro Web**

La Cooperativa dentro de los primeros seis meses del año 2.025, debe realizar el proceso de actualización del registro web establecido en el parágrafo 7 del Art. 364-5 del E.T. con el fin de continuar perteneciendo al Régimen Tributario Especial del impuesto sobre la Renta y Complementarios y seguir aprovechando sus beneficios tributarios.

## **Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa**



El 20 de febrero de 2025 y con autorización del Consejo de Administración de la Cooperativa, mediante Acta 001 de febrero 17 de 2025, reunión extraordinaria, la Gerencia suscribió Contrato de Transacción, contrato de crédito y pagaré con la Federación Nacional de Cafeteros para adquirir 887.388 kilos de café pertenecientes al Fondo Nacional del Café y cubrir con dicha cantidad las obligaciones pendientes por ventas de café a futuro a un plazo de 10 años, con un periodo de gracia de (1) año y cero (0) tasa de interés. El crédito realizado corresponde a la suma de \$6.414 millones. De acuerdo con la sección 32 de las NIIF este hecho no ajusta los estados financieros, pero se revela debido a su impacto en la situación financiera de la Cooperativa al corte de febrero de 2025 y en adelante en el plazo acordado.

**Nota 3: Efectivo y equivalente al efectivo**

CUENTA	2024	2023
Caja (1)	346.253.978	255.560.761
Caja Menor	150.000	150.000
Bancos Comerciales (1)	128.720.568	71.978.202
Entidades del Exterior (2)	167.814.101	154.932.301
Efectivo de Uso Restringido y/o con destinación específica (3)	1.598.363.831	740.019.366
<b>TOTAL</b>	<b>2.241.302.478</b>	<b>1.222.640.630</b>

Estos dineros se encuentran libres de cualquier embargo o pignoración y sus conciliaciones bancarias no presentan ninguna partida representativa que los afecte. El saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

- (1) Recursos disponibles en Caja y cuentas bancarias para atender la parte operativa y de mercadeo de productos.
- (2) Depósito de mantenimiento de cobertura de posiciones con Stonex y depósito de apertura cuenta Bancolombia Panamá destinada a recibir transferencias realizadas de clientes por negociaciones de café.
- (3) Comprende los valores recibidos de terceros con destinación específica. (Recursos Prima Fair Trade recursos para proyectos y, recursos de la línea de crédito recibido de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia para uso exclusivo de compras de café).

**Nota 4: Inventarios**

Representa los bienes adquiridos por la Cooperativa para la venta, no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados contra todo riesgo. Los inventarios se valúan al costo promedio de compra y, en el costo de los inventarios se reconoce todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. A diciembre 31, están conformados así:

CUENTA	2024	2023
Consumo	294.366.705	793.968.803
Café	6.136.772.745	4.050.887.602
Provisión Agrícola	179.839.572	273.546.364
Fertilizantes	889.214.192	603.506.519
Deterioro	-456.137.026	-81.378.260
<b>TOTAL</b>	<b>7.044.056.189</b>	<b>5.640.531.028</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el deterioro registrado sobre inventarios de café pergamino asciende a \$304.830.401, como medida para mitigar el posible efecto negativo ante una caída en el precio. Esta decisión se tomó considerando las variaciones en el precio del café durante el año 2024, las cuales no mostraron una tendencia definida al cierre del periodo. Para los productos trillados (excelso y pasillas de máquinas), se registró un deterioro por \$25.543.986 ante las posibles mermas en peso, dada las condiciones adversas en calor registradas en la Planta Trilladora. Al 31 de diciembre de 2024, el deterioro de inventarios de fertilizantes asciende a \$125.762.639, debido a los ajustes a la baja en el precio de los fertilizantes con grados nitrogenados y contenidos de fósforo, así como las expectativas de una reducción en los precios internacionales para el inicio del año 2025. En relación a los inventarios de consumo y provisión agrícola no se efectuó deterioro debido a que no existe certeza material de productos que se deban dar de baja en periodos siguientes.

#### NOTA 5: Cartera de Créditos

Registra los créditos otorgados por la Cooperativa a sus asociados, bajo las distintas modalidades autorizadas mediante el reglamento de crédito, en el desarrollo del giro normal de sus operaciones. Durante el transcurso del año, el Consejo de Administración y la Administración, estuvieron evaluando la Cartera de Crédito y, las reclasificaciones que surgieron se hicieron de acuerdo a las normas establecidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria. Los créditos son otorgados con base en el valor de los aportes de cada asociado.

La cartera de asociados se clasifica conforme al anexo técnico del título IV Capítulo II anexo 1 de la Circular Básica Contable y Financiera. De acuerdo con el numeral 1.4, los créditos deben ser clasificados en la categoría "D" cuando presentan mora superior a 7 días y su amortización se realiza en una sola cuota y, en categoría "E" cuando superen 90 días de mora.

CUENTA	2024	2023
Categoría A Riesgo Normal	762.972.292	1.404.420.814
Categoría B Riesgo Aceptable	-	74.708.499
Categoría C Riesgo Apreciable	-	33.056.439
Categoría D Riesgo Significativo	53.308.825	86.883.270
Categoría E Riesgo de Incobrabilidad	407.000.311	284.408.105
Deterioro Créditos de Consumo	-167.231.837	-178.997.500
<b>TOTAL...</b>	<b>1.056.049.591</b>	<b>1.704.479.627</b>

**NOTA 6: Cuentas por cobrar y otras**

Representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito, en desarrollo del objeto social.

CUENTA	2024	2023
Anticipos (1)	1.775.163.160	2.275.339.714
Deudores por Venta de Bienes-Vigente (2)	1.917.325.678	593.850.905
Deudores por Venta de Bienes-Vencida	144.900	144.900
Arrendamientos	13.206.092	20.440.502
Responsabilidades pendientes (3)	1.450.093.947	2.169.706.883
Deterioro Responsab. pendientes (3)	-806.727.400	-912.561.984
Activos por Impuestos Corrientes	33.417.070	27.246.110
Reclamos a compañías aseguradoras	0	20.014.259
Cuentas x cobrar de terceros (4)	4.015.516.957	4.153.026.868
Deterioro Cuentas Por Cobrar	-126.631.152	-126.631.152
<b>TOTAL...</b>	<b>8.271.509.252</b>	<b>8.220.577.005</b>

(1) Anticipos a 31 de diciembre de 2024, entre otros por: \$564.005.000 a la firma GASVIAL GV S.A.S, empresa a cargo de la obra civil para la construcción de la Central de Secado en Chaparral, \$565.623.000 a la firma LIGHGEN INGENIERIA S.A.S. quien adelanta el tendido de la red de media tensión desde el punto de factibilidad aprobado por Celsia hasta el punto de conexión en la Central de Secado, \$425.038.000 a la firma INDUSTRIAL DEL CAFÉ HV S.A.S. de los cuales \$417.482.000 son para el montaje de la maquinaria y equipo de la Central de Secado así como la construcción de las prolongaciones de la estructura de soporte de las guardiolas y, \$7.557.000 para mantenimiento máquina stell Planta Trilladora; \$8.700.000 a la firma Epcoss Ingeniería y Construcción S.A.S que adelanta la pintura de la fachada del edificio sede de la Cooperativa. Anticipo por \$200.000.000 vinculación de la Cooperativa al proyecto de la película "Manuel", como herramienta publicitaria para las marcas de café tostado y molido, al igual que la promoción nacional e internacional de Cafisur como proveedora de café.

(2) En el año 2024 está conformado entre otros por : Negocio café Expocafé \$1.051.542.000 servicio de trilla Sucafina Colombia S.A.S. \$130.054.000, venta de cascarilla a Cemex

Colombia S.A \$51.498.000, venta de mercancía y apoyo promotor compartido Agroinsumos del Café S.A. \$41.530.080, servicio de trilla Expocafé \$35.264.000, reliquidación concurso Expo Tolima corazón cafetero de Colombia Federación Nacional de Cafeteros de Colombia \$36.645.000, cuenta por cobrar a la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia correspondiente al Programa Ola Invernal Fase I y programa PIC por \$91.525.000 (valor que se encuentra totalmente deteriorado).

- (3) Corresponde a las cuentas por cobrar a los administradores de punto de servicio, agentes comerciales y ex agentes por faltantes en efectivo e inventarios y, por diferencias resultantes en entrega del café (diferencias en el análisis técnico entre el café comprado y el entregado). Las cuentas por cobrar de ex agentes están en procesos jurídicos y además se cuenta con garantías hipotecarias. A 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

CONCEPTO	A 31-12-2024	A 31-12-2023
Faltantes empleados	162.728.618	321.330.637
Faltantes agentes	453.855.814	452.886.511
Diferencias por Factor de Rendimientos	833.509.515	1.376.337.241
Otros valores ex empleados	-	19.152.494
<b>TOTAL RESPONSABILIDADES PENDIENTES</b>	<b>1.450.093.947</b>	<b>2.169.706.883</b>
Deterioro	- 806.727.400	- 912.561.984

- (4) El saldo a diciembre de 2024 obedece entre otros, a \$3.963.855.014 a cargo de los caficultores por incumplimiento en la entrega de café a futuro, como resultado final de la reposición adelantada por la Cooperativa para efectuar entrega parcial de los compromisos vencidos con terceros. Es importante destacar que en sesión del Consejo de Administración del 26 de agosto de 2020 según Acta No. 0006 se menciona: "En la medida en que la Cooperativa reponga los cafés no entregados por los productores, se adelantará el cobro al Caficultor de dicho costo tal como lo establece el contrato suscrito entre las partes". Respecto al deterioro de dichas cuentas por cobrar, la misma no se ha efectuado, ya que la Cooperativa suscribió un "Acuerdo de cumplimiento para las ventas de café con entrega a futuro" con plazo máximo de entrega a junio de 2025; estableciendo como primer vencimiento la cantidad de 282.219 kilos. Mediante comunicado del 7 de diciembre de 2022 el Comité directivo de la Federación Nacional de Cafeteros le otorgo, un plazo adicional de seis meses para el volumen acordado para entregas en 2022 a aquellas Cooperativas que suscribieron acuerdos de entrega sobre los compromisos retrasados. Al cierre del año se presenta un saldo pendiente de entrega de 967.388 kilos de café a futuro, de los cuales 887.388 kilos se encuentran pendientes con la F.N.C y 80.000 kilos con Expocafé. Del plan de entregas con la F.N.C. al cierre del año del compromiso por \$ 773.326 kilos del 2024, se entregaron 77.792 kilos, correspondiente al 10.3%.

**NOTA 7: Otros Activos**

Corresponde a las pólizas de seguro, tomadas con la Compañía Suramericana de Seguros

CUENTA	2024	2023
Seguros	269.245.776	276.603.936
<b>TOTAL</b>	<b>269.245.776</b>	<b>276.603.936</b>

#### NOTA 8: Inversiones

El saldo incluye:

##### Inversiones Disponibles para la venta en títulos participativos

El saldo está conformado por 1.760.066 acciones que se tienen en Expocafé S.A.; inversiones que no cotizan en bolsa, por lo tanto, su valor en contabilidad se ha mantenido al valor de adquisición (costo original), o sea su valor razonable del momento, no siendo aceptado el valor intrínseco como antes se efectuaba. A 31 de diciembre se encuentran pignoradas a favor del Comité Departamental de Cafeteros del Tolima 1.738.875 acciones como garantía real, al aval que le otorga a Cafisur para el manejo de Recursos de la Línea de Financiamiento de la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia. En atención a la situación financiera de Expocafé S.A. derivada del incumplimiento de sus programas de café a futuro y, en virtud del principio de prudencia, se constituye a 31 de diciembre de 2024 un deterioro sobre esta inversión.

Acciones con baja y mínima liquidez bursátil o sin cotización en bolsa	1.817.610.624	1.817.610.624
Deterioro	-575.231.343	0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.242.379.281</b>	<b>1.817.610.624</b>

##### Otras inversiones en Instrumentos de Patrimonio

Representan aportes sociales en entidades de economía solidaria, dentro del ejercicio del principio de integración, con el objeto de lograr propósitos de interés general para el sector.

CUENTA	2024	2023
Cencotol	479.940.534	479.940.534
Coomersa	176.107.954	176.107.954
<b>TOTAL</b>	<b>656.048.488</b>	<b>656.048.488</b>

#### NOTA 9: Propiedades planta y equipo

Es el costo de los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción con la intención de emplearlos en forma permanente en el cumplimiento del objeto social y que no están destinados para la venta en el curso normal de las operaciones. La depreciación se realiza por

método de Línea Recta. Las Propiedades Planta y Equipo de la Cooperativa están representados así:

CUENTA	2024	2023
Terrenos (2)	3,461,835,069	3,477,145,069
Construcción y/o Montajes en curso (1)	10,630,512,594	8,354,195,559
Edificaciones (2)	7,815,205,594	7,897,633,652
Muebles y Equipo de Oficina	414,975,181	413,816,181
Equipo de Computación y Comunicación	1,656,236,436	1,644,976,436
Redes, líneas y cables	975,604,396	968,994,152
Vehículos	118,632,300	118,632,300
Maquinaria y Equipo (3)	4,361,781,991	4,245,852,944
Bienes de Fondos Sociales	27,931,363	27,931,363
Mejoras a bienes ajenos	10,253,000	10,253,000
Depreciación Acumulada	-10,978,361,901	-10,391,378,872
<b>TOTAL...</b>	<b>\$ 18,494,606,023</b>	<b>\$ 16,768,051,784</b>

Las variaciones más relevantes obedecen a:

- (1) En la Central regional de secado en Chaparral: Acta parcial No. 4 contrato de obra civil firma Gasvial GV S.A.S \$1.250.307.000, intereses por préstamos \$616.411.000, Diferencia en cambio \$359.459.000, servicio de vigilancia \$38.070.000, Honorarios \$12.000.000 al Ing. Agrónomo Alexander Osorio Varón por gestión ante entidades del orden nacional público y/o privadas y/o mixtas que propendan al cierre financiero del proyecto de la central de secado.
- (2) Reclasificación de ciertos bienes inmuebles de la categoría de propiedades planta y equipo a propiedades de inversión, dado que estos inmuebles no son utilizados por la Cooperativa para el desarrollo de su objeto social (ver Nota 10). Contrato de obra civil correspondiente a construcción e instalación de estructura metálica, canales y cubierta para Bodega en el sector del Barrio Beltrán Chaparral por \$38.296.000.
- (3) Adquisición stell Pinhalense de segunda mano repotenciado para la Planta Trilladora por un valor \$50.575.000 y repotenciada a densimétrica o stell 240 marca Madelca por \$15.113.000, contratado con la firma Industrias del Café HV S.A.S.

#### NOTA 10 Propiedades de inversión

Las Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se tienen para generar rentas, plusvalías o ambas. A 31 de diciembre de 2024 está conformada por:

CUENTA	2024	2023
Terrenos	412,868,500	0
Edificaciones	1,151,317,892	0
<b>TOTAL...</b>	<b>\$ 1,564,186,392</b>	<b>\$ 0</b>

Como parte del plan de acción definido para mejorar la liquidez y rentabilidad de la Cooperativa, se decidió la recomposición de los activos improductivos mediante su venta o arrendamiento. En este contexto, se identificaron bienes inmuebles, cuyo uso ya no era estratégico dentro de la operación de la Cooperativa. Dado lo anterior, los inmuebles en razón al cambio de uso fueron reclasificados de Propiedades planta y equipo a Propiedades de Inversión, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF). Los activos transferidos a esta categoría se encontraban totalmente depreciados y en cumplimiento con la normatividad contable, fueron medidos al valor razonable con base en el avalúo comercial realizado por peritos evaluadores certificados; dicho valor se determinó considerando las condiciones de mercado vigentes en la fecha del avalúo.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable, y cualquier cambio en este será reconocido en los resultados del periodo. De acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) para Pymes, estos activos no están sujetos a depreciación cuando se valoran bajo este método. A continuación, se detallan los inmuebles que fueron reclasificados como propiedades de inversión:

DESCRIPCION BIEN INMUEBLE	VALOR COSTO	VALOR DEPRECIACION	VALOR AVALUO ACTIVOS	VENTA ACTIVO	VLR PROPIED. INVERSION
Centro poblado Herrera Casa Habitación	15.059.000	15.059.000	304.778.500	-	304.778.500
Centro poblado Puerto Saldaña Casa Habitación	100.000	100.000	117.406.800	-	117.406.800
Planadas barrio centro - Silo Café	52.152.517	52.152.517	461.627.700	-	461.627.700
Casa lote Gaitania	25.203.353	25.203.353	420.146.254	-	420.146.254
Predio Lote Terreno - Barrio Beltran Cfaparral	15.000.000	-	69.120.000	69.120.000	-
Predio Lote Terreno - la Profunda	210.000	-	32.800.000	-	32.800.000
Centro poblado la Profunda Casa Habitación	3.183.584	3.183.584	62.113.800	-	62.113.800
Bodega Risalda Calarma	28.119.081	28.119.081	165.313.338	-	165.313.338
<b>TOTAL</b>	<b>139.027.535</b>	<b>123.817.535</b>	<b>1.633.306.392</b>	<b>69.120.000</b>	<b>1.564.186.392</b>

#### NOTA 11 Obligaciones Financieras y Otros Pasivos Financieros

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Cooperativa con Bancos y otras entidades bajo la modalidad de créditos directos y la utilización de líneas de crédito establecidas para ser aplicadas a fines específicos. Su saldo estaba conformado el 31 de diciembre así:

CUENTA	2024	2023
Bancos Comerciales	3,175,574,168	3,168,127,268
Sobregiros	223,413,445	87,921,784
Otras entidades	2,545,051,161	648,705,628
Intereses créditos Ord. corto plazo	81,136,146	117,754,693
Créditos Ordinarios Largo Plazo	798,738,038	1,801,080,367
<b>TOTAL</b>	<b>6,823,912,958</b>	<b>5,823,589,739</b>

Desglose Obligaciones Financieras a 31-12-2024

ENTIDAD	CONCEPTO	VLOR AL 31-12-2024	PROPÓSITO
DAVIVIENDA	Crédito de Cartera Ordinaria No. 2731 Corto Plazo \$799.042.318 Largo Plazo \$798.738.038 Credito por \$2.397.126.954, T.E.A 22.11% plazo 36 meses, amortización a capital e Intereses semestral. Intereses	\$ 1,597,780,356     \$ 58,016,718	Central Secado
BANCOLOMBIA	Crédito por 539.000 USD, a un plazo de 12 meses tasa SOFR+5.5% vence 29-01-2025. Intereses	\$ 2,376,531,850  \$ 20,527,856	Central Secado
BANCOLOMBIA	Leasing Financiero Corto Plazo \$254.815.774,58, saldo del crédito por valor inicial de \$4.350.000.000 para com- para del lote de terreno y bodega donde funciona la planta trilladora. Plazo 10 años cuota mensual, Tasa ints DTF+3 puntos. Intereses	\$ 254,815,775    \$ 2,591,572	Planta Trilladora
FEDERACION NAL DE CAFETEROS	Línea de financiamiento, cupo total \$2.500.000.000 ints DTF+los días que se lleven vencidos.	\$ 2,290,235,386	Compra de Café
BANCO AGRARIO	Sobregiro Bancario	\$ 223,413,445	Compra de Café
SALDO SEGÚN BALANCE A 31-12-2024		\$ 6,823,912,958	

### NOTA 12 Cuentas Por Pagar y Otras

Este importe está conformado por las obligaciones que contrae la Cooperativa en el desarrollo normal de sus actividades con terceros prestadores de bienes y servicios, recaudadoras de impuestos, con sus empleados, asociados y con los ex asociados de la entidad. A 31 de diciembre lo componen las siguientes partidas:

CUENTA	2024	2023
Comisiones	20,155,133	47,218,650
Costos y gastos x pagar- Vlrs por Reint. (1)	2,194,633,508	2,005,533,445
Proveedores	5,393,994,475	4,879,885,787
Remanentes por Pagar	51,462,186	58,728,125
Retenciones y Aportes Laborales (2)	52,698,682	61,409,741
Pasivos por Impuestos Corrientes (3)	323,622,465	279,400,203
Retención en la Fuente	101,105,621	33,640,408
Retención Impuesto de Industria y Comercio	8,406,317	1,205,924
<b>TOTAL</b>	<b>8,146,078,387</b>	<b>7,367,022,283</b>

- (1) A 31-12-2024 corresponde a valores adeudados a terceros por concepto de Fletes, seguros, servicios públicos, servicio de vigilancia, servicios temporales, valores por reintegrar y diversos.
- (2) Obligaciones a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes a seguridad social, pensión, parafiscales y, descuentos a empleados de conformidad con la regulación laboral.
- (3) Conformada a 31 de diciembre de 2024 por: Industria y Comercio, impuesto a las ventas por pagar e impuesto al consumo.

### NOTA 13 Otros pasivos

Representa Pasivos cuya naturaleza y exigibilidad sugiere una clasificación especial. A 31 de diciembre tenemos:

CUENTA	2024	2023
Beneficios a Empleados Corto Plazo	311.555.193	277.430.598
Ingresos Anticipados	5.211.959	17.251.358
Otros- Ingreso Diferido PRIMA SOCIAL FT (1)	2.958.815.772	3.056.616.888
Otros- Ingreso Diferido Prima FAIR TRADE USA (1)	289.625.395	289.625.395
Ingresos Recibidos para Terceros	85.742.093	361.658.335
Anticipos Sobre Ventas de Bienes y Servicios (2)	3.601.910.474	3.590.126.681
Otros Anticipos y Avances Recibidos	22.256.715	17.332.714
<b>TOTAL</b>	<b>7.275.117.602</b>	<b>7.610.041.969</b>

- (1) La prima social comercio justo aplica en igualdad de condiciones para los sellos Fair Trade International y Fair Trade USA; obedece a 20 centavos de dólar por cada libra de café vendida o exportada bajo el estándar de certificación, su destinación es específica, no pudiendo ser entregada o transferida en efectivo a los asociados de la Cooperativa, en ese sentido debe ser invertida en beneficio de los asociados en programas de productividad, calidad en la producción de café, conservación del medio ambiente y educación; para los rubros de productividad y calidad se deben destinar como mínimo el 25% de los recursos obtenidos, por tanto la Cooperativa debe planificar todas las inversiones, incluyéndolas en un plan de desarrollo, la Asamblea de delegados debe avalar dicho plan antes de su ejecución.
- (2) Valores recibidos de XTS Colombia SAS, en calidad de avance por compra de café.

#### NOTA 14 Provisiones

El saldo de Provisiones a 31 de diciembre comprende:

CUENTA	2024	2023
Provisión multas, sanciones, litigios, indemnizaciones y demandas (1)	450.000.000	0
Otras Provisiones (2)	150.327.427	226.730.250
<b>TOTAL</b>	<b>600.327.427</b>	<b>226.730.250</b>

- (1) La Sala de casación laboral de la Corte Suprema de Justicia en providencia del 4 de junio de 2024 (SL1425-2024) no caso la sentencia proferida el trece (13) de julio de 2023 por la Sala Primera de Decisión Laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Ibagué y condeno a la Cooperativa al pago de los aportes a seguridad social en pensiones en favor de una ex empleada y ex agente comisionista durante los periodos reconocidos en el fallo; por lo cual se estima como valor del cálculo actuarial la suma de \$450 millones.
- (2) Valor provisionado para atender el pago de la prestación que debe cancelar la Cooperativa al agente comercial al terminar el contrato de agencia comercial y, que según el art. 1324

del Código de Comercio, corresponde a la doceava parte del promedio de la comisión recibida en los últimos 3 años, por cada uno de vigencia del contrato, o al promedio de todo lo recibido, si el tiempo del contrato fuere menor.

#### NOTA 15 Patrimonio

Está conformado por las cuentas que representan los bienes y derechos de la Cooperativa, después de restar las obligaciones generadas en el giro normal de los negocios con Asociados y terceros.

**Aportes Sociales** : Es el valor total de los aportes o cuotas que los Asociados han pagado a la Cooperativa; así como los incrementos posteriores efectuados, por disposiciones de la Asamblea General de Asociados.

CUENTA	2024	2023
Aportes Caficultores	4.214.020.279	3.953.173.380
Aportes Comité Departamental de Cafeteros	1.139.799.786	1.139.799.786
<b>TOTAL</b>	<b>5.353.820.065</b>	<b>5.092.973.166</b>

**Reservas**: Son los recursos retenidos de los excedentes de los ejercicios anteriores, aprobados por la Asamblea General con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

CUENTA	2024	2023
Reserva Protección Aportes Sociales (1)	872,049,124	1,949,128,785
Reservas de Asamblea	311,261,090	311,261,090
Reservas Estatutarias	4,045,630	4,045,630
Otras Reservas	237,426,099	237,426,099
<b>TOTAL</b>	<b>1,424,781,943</b>	<b>2,501,861,604</b>

(1) Disminuyó temporalmente para compensar la pérdida del ejercicio año 2023 por \$1.077.079.661.

#### Fondos de Destinación Específica

Es el valor apropiado de los excedentes o aportes recibidos, destinado a fines específicos.

CUENTA	2024	2023
Fondo para Amortización Aportes Sociales	3.007.112	3.007.112
Fondo Mercadeo de Productos	3.614.882.540	3.614.882.540
Fondo para Infraestructura Física (1)	2.711.511.099	2.311.520.707
Fondo Especial	2.146.393.493	2.146.393.493
Fondos Sociales capitalizados	31.363.385	31.363.385
Fondos de inversión	121.963.649	121.963.649
<b>TOTAL</b>	<b>8.629.121.279</b>	<b>8.229.130.887</b>

(1) El incremento obedece a la decisión de la XLV Asamblea General Ordinaria de delegados de aprobar un 35% para Infraestructura física de Cafisur de los ingresos por prima social Fairtrade recibidos a partir del 1 de abril/2021.

### Superávit de Patrimonio

Comprende el valor del incremento patrimonial, como consecuencia de auxilios o donaciones recibidas.

### Resultados Acumulados por Adopción primera vez

Comprende el efecto en el Patrimonio por mediciones durante el proceso de convergencia a NIIF para Pymes, adoptadas por primera vez. Durante el año 2024, no hubo ninguna variación en esta cuenta.

### NOTA 16 Ventas de Bienes y Servicios

Son los ingresos de operación correspondiente al desarrollo de la actividad comercial de la Cooperativa, generados por la venta de café, mercancías de consumo, provisión agrícola, fertilizantes y, productos tienda de café. También se registran los ingresos por Servicios e intereses generados en los Créditos a los Asociados, Servicio de Trilla, venta cascarilla, arrendamientos.

CUENTA	2024	2023
Café	79.732.972.500	53.188.084.190
Consumo	2.034.810.313	7.181.810.252
Tienda Café	472.466.346	484.850.879
Provisión Agrícola	497.557.159	808.670.322
Fertilizantes	25.458.778.950	14.702.653.089
Servicios de Crédito	197.681.609	195.106.077
venta de otros productos cascarilla, fibra, cascara	375.155.500	344.877.200
Incentivo Comercialización café	0	205.542.532
Otras Actividades de servicios (1)	2.024.121.265	1.141.414.700
Arrendamientos	129.569.273	105.361.319
<b>TOTAL</b>	<b>110.923.112.915</b>	<b>78.358.370.560</b>

(1) Ingresos por Servicio de Trilla.

#### NOTA 17 Costo de ventas

Registra el valor de los costos incurridos por la Cooperativa en la adquisición, manejo y enajenación de bienes o productos necesarios para generar los ingresos.

CUENTA	2024	2023
Café	76.312.012.408	51.190.117.182
Consumo	1.812.067.131	6.427.852.506
Proagícola	417.609.115	678.067.860
Tienda Café	211.610.466	251.176.842
Fertilizantes	22.629.080.612	13.196.125.451
<b>TOTAL</b>	<b>101.382.379.732</b>	<b>71.743.339.841</b>

#### NOTA 18 Gastos de ventas

Está conformada por los gastos en que incurre la Empresa en el desarrollo de su función de ventas. Esta cuenta la componen los siguientes rubros a 31 de diciembre:

CUENTA	2024	2023
Beneficio a Empleados	1,999,570,402	2,171,978,606
Honorarios	121,885,721	110,609,356
Diversos (1)	1,216,636,215	1,809,971,033
Arrendamientos	134,903,556	220,612,056
Servicios (2)	1,723,598,344	1,476,397,924
Seguros	339,707,352	319,187,063
Depreciaciones (3)	642,076,945	758,893,107
Amortizaciones	0	9,242,126
Mantenimiento y Reparaciones	89,070,986	110,779,052
Impuestos (4)	650,372,830	537,394,912
Contribuciones y Afiliaciones	6,674,586	7,674,746
Gastos Legales	3,909,590	11,770,038
<b>TOTAL</b>	<b>6,928,406,527</b>	<b>7,544,510,019</b>

(1) Diversos lo conforman:

(3) El valor de la Depreciación ascendió a los \$ 642.076.945, que si bien no implica una salida de efectivo impacta el resultado financiero como gasto.

(4) Impuestos: Cuatro por mil \$386.755.351, impuesto industria y comercio \$232.048.783, predial \$31.233.215 y sobretasa bomberil \$335.481.

#### NOTA 19 Gastos de administración

Conformado por los valores pagados y/o causados en la relación laboral existente con el personal al servicio de la entidad, por realización de funciones administrativas generales y complementarias, la depreciación de la propiedad planta y equipo, y Gastos Financieros.

CUENTA	2024	2023
Beneficio empleados	799.447.588	819.955.004
Gastos Generales (1)	855.301.912	857.827.437
Depreciaciones (2)	41.583.481	46.796.786
Deterioro (3)	1.345.182.617	215.715.109
Amortización y Agotamiento	0	9.619.324
<b>TOTAL</b>	<b>3.041.515.598</b>	<b>1.949.913.660</b>

(1) Los Gastos Generales a 31 de diciembre de 2024 entre otros incluyen: \$184.529.894 por servicio de vigilancia privada prestado por la empresa Seguridad Atlas en la Sede Administrativa de Cafisur y Planta Trilladora, \$52.567.083 por servicio integral de aseo a Casalimpia S.A., seguros contratados con Suramericana de Seguros asumidos por gastos de administración por \$74.989.648, Servicios Públicos \$78.427.585 y \$ 37.451.868 asumidos por gastos propios del fondo de solidaridad.

(2) Depreciaciones que, si bien no implica salida de efectivo, impacta el resultado como gasto.

(3) El deterioro está conformado por:

CUENTA	2024	2023
Créditos de Consumo	80.199.195	75.585.397
Inventarios (1)	689.752.079	136.648.253
Deterioro Otras Inversiones Inst. Patrimonio (2)	575.231.343	0
Deterioro General Cartera	0	3.481.459
<b>TOTAL</b>	<b>1.345.182.617</b>	<b>215.715.109</b>

(1) Inventario Café \$521.357.115, inventarios fertilizantes \$168.394.965.

(2) Inversiones Expocafé S.A.

#### NOTA 20 Otros Ingresos

Constituido por valores recibidos y/o causados como resultado de operaciones, tales como, recuperación de costos y gastos, ingresos financieros y diversos entre otros.

CUENTA	2024	2023
Envases y empaques	11,760,990	29,655,664
Comisiones	24,328,773	91,715,144
Utiles, papeleria y fotocopias	18,168,896	26,386,684
Gastos Financieros (1.1)	231,255,682	1,072,917,145
Elementos de aseo y cafeteria	13,684,416	16,644,400
Margenes de Fuga	8,759,275	21,157,763
Cargue y descargue	3,729,450	12,458,098
Alquiler de Montacarga	97,899,420	72,426,557
Demandas Laborales	450,000,000	-
Movilizacion café pergamino	224,018,578	141,675,021
Otros (1.2)	133,030,735	324,934,557
<b>TOTAL</b>	<b>1,216,636,215</b>	<b>1,809,971,033</b>

- (1.1) \$71.683.808 corresponden al leasing financiero por la adquisición de las instalaciones de la planta trilladora en Ibagué, \$97.791.092 a los costos y gastos financieros en la operación de café de los cuales \$27.330.048 corresponden a financiación y \$70.461.044 a gastos por comisiones, cheques y cobros por mayor cuantía; \$61.780.782 son comisiones, intereses pago proveedores y uso de plataforma virtual generados en el área comercial de Supermercado, Almacenes Agropecuarios, Fertilizantes y tienda de café.
- (1.2) Otros: Partida compuesta por, cobertura \$4.416.291, análisis muestras café \$24.900.153, cascarilla de café \$1.755.000, información comercial \$19.294.280, servicio transporte auditorias sostenibilidad \$8.544.100, servicio monitoreo café \$2.543.040, certificado Basic \$9.033.161, servicio de restaurante y hospedaje \$13.708.582, servicio fumigación \$2.793.000 y, \$46.043.128 correspondiente a combustibles y lubricantes, encuestas digitales, papeleria sostenibilidad, implementos de protección, licencia denominación origen, señalizaciones, gastos faia, licencia seguridad bomberos, licencia sayco, consultas salud ocupacional, sello I.G.P café verde.

(2) Servicios está compuesto por:

CUENTA	2024	2023
Temporales	348.802.921	383.790.137
Servicio de Energía	546.908.928	400.287.975
Teléfono	9.075.057	10.619.978
Fletes	654.208.758	529.267.814
Publicidad, Propaganda y promoción	5.838.521	7.259.538
Servicio de Bodegaje	1.637.324	7.391.563
Licencia de Software	80.557.100	78.622.818
Admon Infr. Red Inalambrica	41.058.068	24.574.264
Otros (Acueducto, gas, correo portes, báscula, TV, internet, CDT redeban)	35.511.667	34.583.837
<b>TOTAL</b>	<b>1.723.598.344</b>	<b>1.476.397.924</b>

CUENTA	2024	2023
Administrativos y Sociales	1.833.600	21.000
Ingresos Financieros (1)	35.675.416	2.067.463.060
Recuperaciones (2)	680.950.542	321.173.537
Utilidad en venta otros activos (3)	130.880.000	28.481.300
Propiedades de Inversion (Vr Razonable) (4)	1.590.956.254	0
Servicios diferentes al objeto	32.365.894	27.834.190
Diversos	16.900.998	53.507.472
<b>TOTAL</b>	<b>2.489.562.704</b>	<b>2.498.480.559</b>

- (1) Valor conformado por: Diferencia en cambio \$29.844.345 cobertura \$3.896.502 e intereses \$1.934.569.
- (2) Conformado por recuperaciones deterioro, reintegro de otros costos y gastos.
- (3) Excedente generado por la venta del lote de terreno Barrio Beltrán Chaparral.
- (4) Efecto de la valoración de los bienes inmuebles que no se encuentran en uso dentro del objeto social de la Cooperativa, clasificados como Propiedades de Inversión.

#### Otros Gastos

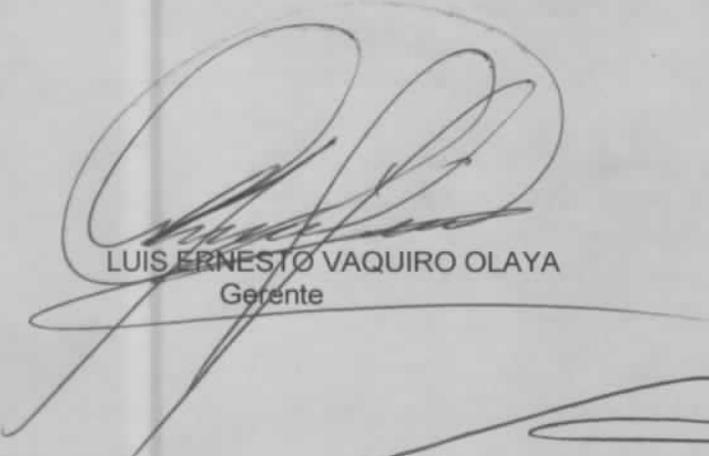
Comprende los valores causados y/o pagados en los cuales la Cooperativa ha incurrido, para atender otros gastos. A 31 de diciembre está conformada por:

CUENTA	2024	2023
Diferencia en cambio	6.422.837	696.167.260
<b>TOTAL</b>	<b>6.422.837</b>	<b>696.167.260</b>

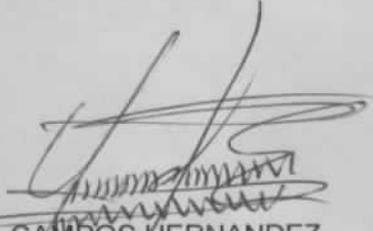
#### NOTA 21 Cuentas de Orden

Comprende aquellas cuentas de registro, utilizadas para cuantificar y revelar hechos o circunstancias, de las cuales se pueden generar derechos u obligaciones, que en algún momento afectarían la estructura financiera de la Cooperativa y, sirven de control interno para el buen manejo de la información. A 31 de diciembre comprendía:

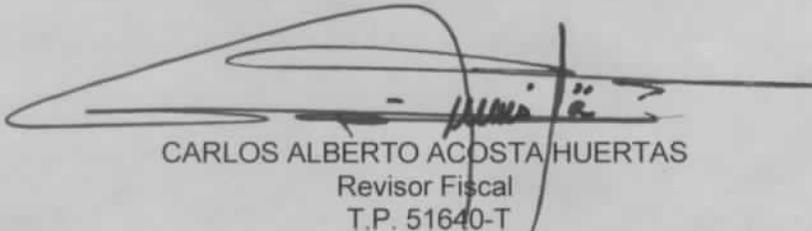
CUENTA	2024	2023
Bienes y valores entregados en Garantía	1.174.407.000	1.174.407.000
Bienes y valores entregados en Custodia	122.729.064	205.013.523
Intereses Cartera de crédito	352.186.224	306.925.138
Activos Castigados	523.731.844	523.731.843
Acreedores Contingentes por contra	18.354.282.450	21.140.674.368
Acreedores de Control por contra	4.857.091.960	4.857.091.960
<b>TOTAL</b>	<b>25.384.428.542</b>	<b>28.207.843.832</b>



LUIS ERNESTO VAQUIRO OLAYA  
Gerente



URIEL CAMPOS HERNANDEZ  
Contador  
T.P. 131904-T



CARLOS ALBERTO ACOSTA HUERTAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 51640-T  
(Ver Opinión Adjunta)