

ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA "APECAFEQ"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARADO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	NOTA	2023	2022	Variación Absoluta	Variación (%)
Ingresos de actividades ordinarias	14	\$ 1,175,861,112	\$ 1,941,814,712	-\$ 765,953,600	-65%
Menos: costo de ventas	15	\$ 926,476,569	\$ 1,765,925,730	-\$ 839,449,161	-91%
Utilidad bruta en ventas		\$ 249,384,543	\$ 175,888,981	\$ 73,495,562	29%
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN	16	\$ 228,386,109	\$ 186,336,538	\$ 42,049,571	18%
Administrativos		\$ 51,575,263	\$ 35,708,316	\$ 15,866,947	31%
Gastos operacionales de ventas		\$ 176,810,846	\$ 150,628,222	\$ 26,182,624	15%
Utilidad o Pérdida operacional		\$ 20,998,434	-\$ 10,447,557	\$ 31,445,991	150%
Menos o Mas GASTOS NO OPERACIÓN /INGRESOS NO OP	16	\$ 14,105,013	-\$ 23,165,304	\$ 37,270,317	264%
Más otros ingresos	14	\$ 14,377,214	\$ 37,679,484	-\$ 23,302,270	-162%
Menos otros gastos	16	\$ 27,715,227	\$ 12,647,181	\$ 15,068,046	54%
Menos Gastos de Impuestos	0	\$ 767,000	\$ 1,867,000	-\$ 1,100,000	-143%
Utilidad o Pérdida operacional		\$ 6,893,421	-\$ 12,717,747	\$ 5,824,326	-84%

ELIANA MARIA QUINTERO
 REPRESENTANTE LEGAL

OSCAR IVAN SANCHEZ
 REVISORA FISCAL
 CONSULTORIAS NACIONALES SAS
 (Ver Opinión Adjunta)

SANDRA MILENA VINASCO ZAPATA
 CONTADORA PUBLICA
 TP 106537-T

ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA "APECAFEQ"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL AL 31 DE DICIEMBRE 2023-2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVOS	NOTAS	2023	2022	Variación absoluta	Variación (%)
Activos Corrientes					
Caja	1	\$ 15,808,591	\$ 7,508,297	\$ 8,300,294	111%
Banco	1	\$ 21,600,913	\$ 11,011,316	\$ 10,589,597	96%
Efectivo de uso restringido	4	\$ 3,625,767	\$ 14,364,443	-\$ 10,738,676	-75%
Cartera de asociados	2	\$ 134,477,384	\$ 149,427,302	-\$ 14,949,918	-10%
Deudores Comerciales y Otros	2	\$ 166,718,252	\$ 13,747,345	\$ 152,970,907	1113%
Inventarios	3	\$ 74,570,191	\$ 82,228,405	-\$ 7,658,214	-9%
Total activos corrientes		\$ 416,801,098	\$ 278,287,108	\$ 138,513,990	50%

ACTIVOS NO CORRIENTES	NOTAS	2023	2022	Variación absoluta	Variación (%)
Propiedad planta y equipo	5	\$ 735,802,434	\$ 768,116,113	-\$ 32,313,679	-4%
Inversiones	6	\$ 13,908,997	\$ 13,440,192	\$ 468,805	3%
Total activos no corrientes		\$ 749,711,431	\$ 781,556,305	-\$ 31,844,874	-4%
TOTAL ACTIVOS		\$ 1,166,512,529	\$ 1,059,843,413	\$ 106,669,116	46%

PASIVOS	NOTAS	2023	2022	Variación Absoluta	Variación (%)
Pasivos Corrientes					
Cuentas por pagar	7	\$ 40,989,768	\$ 20,345,100	\$ 20,644,668	101%
Impuestos Corrientes por pagar	8	\$ 7,137,008	\$ 8,597,557	-\$ 1,460,549	-17%
Beneficios a Empleados	9	\$ 14,072,185	\$ 15,353,892	-\$ 1,281,707	0%
Otros Fondos sociales	10	\$ 11,517,130	\$ 4,295,112	\$ 15,812,242	-368%
Otros pasivos	11	\$ 257,170,364	\$ 191,109,323	\$ 66,061,041	35%
Pasivos estimados y provisiones	12	\$ -	\$ -	\$ -	-
Total pasivos corrientes		\$ 330,886,455	\$ 231,110,760	\$ 99,775,695	43%
TOTAL PASIVOS		\$ 330,886,455	\$ 231,110,760	\$ 99,775,695	43%

PATRIMONIO	NOTAS	2023	2022	Variación absoluta	Variación (%)
13					
Reservas		\$ 100,000,000	\$ 100,000,000	\$ -	0%
Superavit		\$ 535,755,074	\$ 498,444,869	\$ 37,310,205	7%
Revalorización Patrimonio/Reinversión Excedentes 2020-2021		\$ -	\$ 22,697,830	-\$ 22,697,830	-100%
Excedentes Acumulados por adopción NIIF Pymes		\$ 192,977,579	\$ 192,977,579	\$ -	0%
Excedentes o pérdidas del Ejercicio		\$ 6,893,421	\$ 12,717,747	-\$ 5,824,326	-46%
Resultado de Ejercicios anteriores		\$ -	\$ 1,894,628	-\$ 1,894,628	-100%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 835,626,074	\$ 828,732,653	\$ 6,893,421	1%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 1,166,512,529	\$ 1,059,843,413	\$ 106,669,116	10%


 ELIANA MARIA QUINTERO
 REPRESENTANTE LEGAL


 OSCAR IVAN SÁNCHEZ
 REVISOR FISCAL
 CONSULTORIAS NACIONALES SAS
 (Ver Opinión Adjunta)


 SANDRA MILENA VINASCO ZAPATA
 CONTADORA PUBLICA
 TP 106537-T

ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHÍA "APECAFEQ"
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
(Cifras expresadas en Pesos)

	2023	2022
Utilidad / Perdida del periodo	\$ 6,893,421	\$ 12,717,747
Variación depreciaciones	-42,197,302	\$ 26,219,411
Variación provisiones	150,484	1,402,042
GENERACION INTERNA DE FONDOS	-\$ 35,153,397	\$ 40,339,200
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		
Variación en cuentas por cobrar	\$ 138,020,989	-\$ 1,350,583
Variación Inventarios	\$ 7,658,214	-\$ 24,728,191
Variación gastos por anticipado	\$ 0	\$ 0
Variación gastos diferidos	\$ 0	\$ 0
Variación cuentas por pagar	\$ 19,184,119	-\$ 22,811,512
Variación obligaciones laborales	-\$ 1,281,707	-\$ 1,785,914
Variación otros pasivos	-\$ 66,061,041	\$ 71,529,492
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$ 97,520,574	\$ 20,853,292
EFFECTIVO GENERADO EN LA INVERSION		
Adiciones en propiedad planta y equipo	\$ 17,401,223	-\$ 131,545,150
Aumento por valoracion en propiedades de inversion	\$ 0	\$ 0
Disminución en otros activos	\$ 0	\$ 0
Aumento en inversiones	\$ 468,805	\$ 137,971
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN LA INVERSION	\$ 17,870,028	-\$ 131,407,179
EFFECTIVO GENERADO EN LA FINANCIACION		
Incremento obligaciones financieras		\$ 0
Variación en cuentas del patrimonio	\$ 6,893,421	-\$ 22,697,830
Variación aportes sociales SUPERAVIT	-\$ 37,310,205	-\$ 120,000,000
Incremento fondos sociales	-\$ 15,812,242	\$ 93,155,725
TOTAL GENERADO EN LA FINANCIACION	-\$ 46,229,026	-\$ 49,542,105
FLUJO NETO DE EFECTIVO	\$ 8,151,215	-\$ 119,756,792
+ EFECTIVO inicial	\$ 32,884,056	\$ 152,640,848
EFECTIVO FINAL	\$ 41,035,271	\$ 32,884,056

ELIANA MARIA QUINTERO
REPRESENTANTE LEGAL

OSCAR IVAN SANCHEZ
REVISORA FISCAL
CONSULTORIAS NACIONALES SAS
(Ver Opinlon Adjunta)

SANDRA MILENA VINASCO ZAPATA
CONTADORA PUBLICA
TP 106537-T

ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHÍA "APECAFEQ"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CONCEPTO	RESERVAS	SUPERAVIT DE CAPITAL	REVALORIZACION/REINVERSION DE EXCENTES	GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCIONE NIIF PYMES	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	\$ 100,000,000	\$ 378,444,869	\$ -	\$ 192,977,579	\$ 8,259,949	\$ -	\$ 679,682,397
Distribucion del resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Apropiaciones	\$ -	\$ 120,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000,000
Reservas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,457,798	\$ 32,662,752	\$ 28,204,954
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	\$ 100,000,000	\$ 498,444,869	\$ 22,697,830	\$ 192,977,579	\$ 12,717,747	\$ 1,894,628	\$ 828,732,653
Distribucion del resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Apropiaciones	\$ -	\$ 37,310,205	\$ 22,697,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,008,035
Reservas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,824,326	\$ 1,894,628	\$ 7,718,954
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	\$ 100,000,000	\$ 535,755,074	\$ -	\$ 192,977,579	\$ 6,893,421	\$ -	\$ 835,626,074


 ELIANA MARIA QUINTERO
 REPRESENTANTE LEGAL


 OSCAR IVAN SANCHEZ
 REVISORA FISCAL
 CONSULTORIAS NACIONALES SAS

(Ver Opinion Adjunta)


 SANDRA MILENA VINASCO ZAPATA
 CONTADORA PUBLICA
 TP 106537-T

Quinchia Risaralda, Marzo 13 del 2024

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos representante legal y contador público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y de los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas que se ponen a disposición de los socios y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencias: Los activos y pasivos de la Asociación de Pequeños Productores de Café "APECÁFEQ", existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante cada año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Asociación de Pequeños Productores de Café "APECÁFEQ" en las fechas de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



Eliana María Quintero Marín
Representante Legal
CC 1.088.242.204



Sandra Milena Vinasco
Contadora
TP 106537-T



CNRF- 179

Manizales, 12 de marzo de 2024

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores
Asamblea General de Delegados.
Asociación de Pequeños Cafeteros de Quinchia
Quinchia-Risaralda

Informe sobre los estados financieros individuales

He auditado los estados financieros de la **ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA "APECAFEQ"** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con sus correspondientes Notas o Revelaciones que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

OPINIÓN:

En mi opinión, los Estados Financieros tomados de los registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA "APECAFEQ"** a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 y 2420 de 2015, hoy decreto único de aplicación de NIIF para PYMES.



FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN.

He llevado a cabo esta auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIAS– expuestas en el *Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019*, de las Normas de Aseguramiento de la Información incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal, en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia con la Asociación de pequeños cafeteros de Quinchia- APECAFEQ, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría y he cumplido las demás responsabilidades según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión y concluir si existe incertidumbre o condiciones que generen dudas, respecto a si entidad puede continuar como empresa en funcionamiento.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad con el marco técnico normativo vigente en Colombia, labor que se encuentra bajo la responsabilidad del Contador Público de la entidad.

La definición, el diseño, la implementación y el mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la Administración según lo que considere necesario, para la preparación de los estados financieros, con el propósito de garantizar que estén libres de desviación material de importancia relativa por fraude o error; por lo tanto, reflejan su gestión y en consecuencia se encuentran certificados con sus correspondientes firmas.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la cooperativa para continuar como empresa en funcionamiento, revelando de acuerdo con los nuevos marcos técnicos normativos,



las cuestiones relacionadas con la empresa y su situación jurídica ante los entes de control y vigilancia.

Responsabilidad del Revisor Fiscal.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas, de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión, dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, más no debo expresar una opinión sobre la eficacia de éste.

También hace parte de mi responsabilidad, obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría con relación a la información financiera, y evaluar la adecuación de las políticas contables, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.



INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Con base en el resultado de mis pruebas, informo a la Asamblea.

- 1.** Los actos de los administradores se ajustaron al Estatuto y a las decisiones de la junta administradora y Asamblea general.
- 2.** Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la entidad, así mismo que en el citado informe se hace pronunciamiento sobre el cumplimiento de la Ley 603/2000 sobre derechos de autor y propiedad intelectual.
- 3.** APECAFEQ, cumple los lineamientos establecidos en la ley 1581 de 2012 y decreto 1377 de 2013 sobre el tratamiento de datos personales, garantizando el derecho fundamental de habeas data.
- 4.** Mi evaluación del Control Interno me permite conceptuar que, el existente en APECAFEQ, es el mínimo requerido para el control de los activos de la entidad y de terceros que se encuentren en su poder.
- 5.** APECAFEQ cumplió los requisitos para conservar la calificación de la entidad en el Régimen Tributario Especial. En el año 2023 hizo la actualización del registro en la página web de la DIAN, de conformidad con lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.3 del DUR 1625 de 2016. De acuerdo con lo señalado en el artículo 364-5 del E.T. modificado por el artículo 23 de la Ley 2277 de diciembre 13 de 2022, las entidades sin ánimo de lucro y del sector cooperativo clasificados en el Régimen Tributario Especial, deberán actualizar anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 meses de cada año (Plazo hasta junio 30 de 2023).
- 6.** Igualmente informo que la Asociación presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social.



Consultorías Nacionales S.A.S



Certificado N° SC1079-1

A la fecha de este informe, no tengo conocimiento de eventos o situaciones internas o externas que puedan modificar los estados financieros objeto del presente dictamen, o que puedan afectar la buena marcha de la Asociación, en el inmediato futuro.

OSCAR IVAN SANCHEZ GARCIA

Revisor fiscal

TP. 27129-T

Delgado de Consultorías Nacionales SAS

ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA “APECAFEQ”
NIT. 900.129.502 - 6

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS.)

ASOCIACION Y OBJETO

La **ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA “APECAFEQ”** con **NIT. 900.129.502 - 6**, es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio de Pereira, en el libro de las personas jurídicas sin ánimo de lucro

El domicilio social de la Asociación es el Municipio de Quinchia, Departamento de Risaralda, y las oficinas están ubicadas en el Municipio.

La duración de la Asociación de Pequeños productores será de 99 años, pero podrá disolverse en cualquier tiempo por decisión de la Asamblea en la forma determinada por la ley y los Estatutos.

El objeto principal de la Asociación es la integración de los pequeños caficultores en general, para mejorar continuamente las condiciones económicas, sociales y culturales de los asociados y sus familias, mediante gestiones obtenidas a través de la comercialización del café y demás productos agrícolas del municipio.

PERIODO

Los Estados Financieros comprenden las operaciones realizadas por La **ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA “APECAFEQ”** a 31 de DICIEMBRE de 2023

POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

LA ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA “APECAFEQ” utiliza políticas y prácticas contables, basadas en el Plan General de Contabilidad del Sector Solidario, el cual contiene la regulación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, según normas básicas y técnicas.

ESTÁNDAR CONTABLE APLICADO

Los estados financieros individuales comparativos presentan cifras correspondientes al 31 de diciembre de 2023, del periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2022), dado que su periodo tiene la misma duración y guardan relación tanto en la estructura del plan de cuentas, dinámica como también en la información financiera que permite hacer los comparativos para su análisis correspondiente.

El año 2014 y 2015 correspondió a la etapa de preparación y transición en la convergencia hacia las normas internacionales de información financiera (NIIF) de acuerdo al cronograma de aplicación de marco técnico normativo para los separadores de información financiera

del grupo 2 establecido en el Art. 3 Decreto 3022 de 2013. Hasta el 31 de diciembre de 2015 la entidad deberá aplicar como marco técnico contable las disposiciones generales del Decreto 2694 de 1993 y las instrucciones específicas emanadas de la Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable 004 de 2008. APECAFEQ a partir del 01 de enero de 2018 registró la contabilidad de acuerdo a las NIIF para PYMES versión 2009 (Anexo 2 del decreto 2420 de 2015) con sus correcciones del 2017 (Anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre de 2015) emanada del IASB. Lo anterior incluye la salvedad del artículo 3 del decreto 2496 de diciembre de 2015 sobre la NO aplicación de la NIIF sobre la cartera de créditos y los aportes sociales donde se continuarán aplicando las disposiciones establecidas en la ley 79 de 1988, ley 454 de 1998, capítulos II y VIII de la circular Básica contable.

ACTIVOS

NOTA 1 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, corrientes y fiducias). Son las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Representa los recursos de liquidez con que cuenta LA ASOCIACION DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA "APECAFEQ", y de los cuales puede disponer para fines específicos como: Caja general, cajas menores, depósitos en cuentas bancarias que reflejan la disponibilidad de efectivo de la organización.

El saldo de caja corresponde a los dineros en efectivo que quedaron disponibles en el área de comercialización para realizar compras de café pergamino a los caficultores, donde la Gerencia y el área contable realiza arqueo de caja constantemente dando fe de dicho saldo.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1105	CAJA	\$ 15.808.591	\$ 7.508.296
1110	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES	\$ 21.600.913	\$ 11.011.316

Política contable:

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor del efectivo y sus equivalentes será el valor nominal del mismo, representado en la moneda funcional definida. 11

Se reconocerá como efectivo en caja general y cajas menores el valor contenido en monedas y billetes mantenidos al cierre del periodo.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo para mantener hasta el vencimiento y de gran liquidez que se tienen como excedentes temporales de tesorería para cumplir obligaciones como máximo a 3 meses, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de

proveedores, así como las carteras colectivas abiertas y CDT de corto plazo para mantener hasta el vencimiento.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor será nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. Si existen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA no reconocerá estos recursos como disponibles, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá sólo revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de la ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA (pasivo), para efectos de presentación del Balance General al corte del periodo contable, se deberán compensar dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Balance General. Se presentará como activo corriente si es inferior a un año o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas explicativas a los estados financieros.

NOTA 2 **DEUDORES COMERCIALES Y CARTERA ASOCIADOS**

La cartera de la Asociación consta de créditos oportunos en condiciones favorables para fines de producción agropecuaria y bienestar de los asociados y sus familias. El crédito es considerado como un servicio orientado especialmente a brindar oportunidad de acceder a los fertilizantes, insumos agrícolas, maquinarias, infraestructuras y libre inversión. El criterio básico del crédito será el de servir a los asociados, para lo cual se establecerán normas que faciliten la máxima rotación del capital autorizado por la Junta Administradora.

Esta cuenta la integran los valores adeudados por la prestación de servicios de crédito con los asociados, así como las otras cuentas por cobrar por otros servicios como por ejemplo la comercialización de café pergamino y la comercialización de café tostado

La composición de estas cuentas por cobrar es la siguiente:

La cartera de los asociados está compuesta por los las deudas pendientes de los asociados por créditos rotativos y prestamos realizados a los mismos mediante la política determinada para tal fin tal como lo expone la Norma internacional.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1412	CREDITOS DE CONSUMO , GARANTIA ADMISIBLE, - SIN LIBRANZA	\$158,989,308.52	\$173.788.742
1498	DETERIORO DE CARTERA	\$-24,511,924.20	-\$ 24.361.440

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1625	ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES	\$1,300,000.00	\$ 3.948.476

1635	ADELANTOS AL PERSONAL	\$ 0.00	\$95.805
1655	INTERESES	\$15,256,146.63	\$ 13.445.155
1690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$160,889,675.73	\$ 6.014.373
1696	PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR DE CONSUMO	-\$ 10,727,570.71	-\$ 9.756.465

Con respecto a las cuentas 1690 es muy importante resaltar que en el año 2023 la Asociación tuvo una sobre ejecución dentro de la ejecución del Plan del desarrollo año 2023, esto porque lo que inicialmente se había proyectado que eran 6 contenedores no se pudieron acopiar en este año 2023, aun así los gastos de funcionamiento y algunos compromisos de los programas sociales, ambiental y de producción hicieron que la ejecución de los fondos se sobre ejecutara por valor de \$155,058,187.23, la cual se registra como cierre de las cuentas de fondos sociales Flocert a una cuenta por cobrar a nombre de Apecafeq, quien como organización utilizó sus fondos propios para cubrir todos los gastos generados.

Reconocimiento:

La Asociación reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos cuando se hayan prestado los servicios en el desarrollo de la actividad o cuando se presenten derechos de cobro de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Esta entidad reconocerá un activo financiero, solo cuando se convierta en parte, según las cláusulas contractuales del instrumento. Es decir cuando exista un derecho o una obligación incondicional no contingente que satisface la definición de la cuenta deudores y no cuando se emita la factura o documento de cobro.

Medición inicial

La Asociación medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de la operación, excepto cuando en la operación se configure una financiación implícita, es decir, que el recaudo vaya más allá de las condiciones normales de plazo para este tipo de operaciones (360 días); en este último caso, la cuenta por cobrar se medirá como el valor presente de los flujos de caja futuros, descontados a una tasa de mercado¹.

Es necesario precisar que el valor del reconocimiento inicial será neto de descuentos comerciales y financieros.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar que se clasifiquen como activos corrientes, es decir, cuya recuperación esté dentro de los 360 días siguientes al cierre del periodo, se medirán posteriormente al valor nominal de la factura o instrumento financiero (P. 11.14 a.)

Las cuentas por cobrar de largo plazo, cuyo periodo de recuperación exceda el tiempo establecido en el párrafo anterior, se medirá a costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo, cuando el instrumento financiero tiene establecida una tasa de interés. Cuando existe una financiación implícita, es decir, que el tiempo de recuperación excede el periodo normal al establecido por la política de la compañía, el activo financiero se medirá como el valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado.

DETERIORO DE CARTERA

Para el año 2023 APECAFEQ realiza el deterioro de cartera hasta el momento de la cartera categoría E de difícil cobro habiéndose deteriorado hasta el monto de \$24.361.440 valor que corresponde a dicha categoría.

NOTA 3 **INVENTARIOS**

Los Inventarios de la Asociación DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA “APECAFEQ”, reflejan el saldo de materias primas (Café pergamino y otros insumos como bolsas, etiquetas, insumos y el inventario de la cafetería) y productos terminados de café, entre otros, el valor corresponde al inventario físico con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2023

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1305	BIENES NO TRANSFORMADOS	\$45,018,244.94	\$46.898.125
1310	MATERIAS PRIMAS	\$25,912,885.21	\$16.866.741
1320	PRODUCTOS TERMINADOS	\$3,639,061.03	\$ 18.463.539

Política contable utilizada:

Los Inventarios diferentes al café se medirán, en periodos posteriores, al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado del producto o línea de productos homogéneos, menos los costos de distribución y venta

El costo presentado en el balance como inventarios y el costo de ventas debe determinarse mediante el método del Promedio Ponderado

La Asociación evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable. Cuando esto ocurra se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Revelación

NOTA 4
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro, fiducias). Son las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Estas cuentas bancarias son de uso restringido ya que son con destinación específica para la ejecución de prima social FLO y de convenios con alianzas productivas.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1120	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$3.625.767	\$14.364.443

NOTA 5
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta está integrada por los activos tangibles que posee APECAFEQ para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
17	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$735.802434	\$768.116.113
1705	TERRENOS	130,100,000.00	\$130.100.000
1715	EDIFICACIONES	\$530.000.000	\$530.000.000
1720	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	\$16,254,659	\$ 13.952.220
1721	MUEBLES Y ENSERES CAFETERIA	\$ 6,135,843	\$ 6.135.843
1725	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$24,468,072	\$ 20.710.206
1728	EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES	\$18,482,000	\$ 18.482.000
1745	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$237,167,581	\$233.344.263
1795	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$226,805,722	-\$184.608420

Política contable:

La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA reconocerá un activo en la cuenta de propiedad planta y equipo si:

- Son activos que se mantendrán para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos. (Párrafo 17.2).

- Es un activo tangible controlado por la Asociación.
- Que va a ser utilizado por más de un periodo (Párrafo 17.2).
- hay seguridad que el activo generará beneficios económicos futuros o se utilicen para fines administrativos (Párrafo 17.4).
- Su valor pueda ser establecido de manera fiable (Párrafo 17.4).

Los activos (propiedad planta y equipo) se deben reconocer en los Estados Financieros cuando la compañía adquiere el control del bien y cuando le son transferidos todos los riesgos y beneficio inherentes al mismo.

En caso de que los elementos de propiedad planta y equipo contengan componentes principales, cuya vida útil sea sustancialmente diferente, estos serán reconocidos de manera independiente por el costo inicial de los mismos, y su depreciación y baja de cuenta serán tratados de igual manera de forma independiente, es decir como activos individuales.

Medición inicial

La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA medirá inicialmente al costo, es decir al valor de compra menos los descuentos y rebajas realizados por el proveedor, el cual debe comprender:

- Los desembolsos necesarios para poner el bien en condiciones de utilización tales como transportes, honorarios legales y de intermediación, seguros, aranceles e impuestos o contribuciones que no sean objeto de devolución o recuperación.
- Y los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Secc. 17.9 y 17.10).

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Secc. 17, p.17.13). Los intereses no harán parte del valor del activo, estos serán manejados como costo o gastos en el estado de resultados (párrafo 17.12).

En la cuenta de propiedad, planta y equipo se reconocerá la adquisición de activos en moneda extranjera a su equivalente en moneda de curso legal, a la tasa representativa del mercado (TMR) establecida por el Banco de la República para las fechas en que se realicen las respectivas transacciones. La diferencia en cambio no harán parte del valor del activo, esta será manejada como costo o gastos en el estado de resultados.

Depreciaciones.

Inicio de la depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

Suspensión de la depreciación

La depreciación se suspenderá sólo cuando se dé de baja el activo

La Depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos

de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Método de depreciación

La Asociación utilizará el método de línea recta. Este método se basa en la determinación de la vida útil del activo en años y su depreciación en cuotas iguales a lo largo del tiempo estimado.

El método de depreciación se revisará como mínimo cada año, al término de cada período y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio de una estimación contable, de acuerdo con el párrafo 10.16 de las NIIF para pymes y se reconocen prospectivamente.

Vidas Útiles

La vida útil del activo se define en términos del tiempo que se espera el activo esté en uso, o en un número de unidades previamente definidas que la Asociación espera obtener del mismo.

Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. Uso esperado del activo.
- b. Estado físico del activo.
- c. Obsolescencia técnica.
- d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, esto es el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.
- f. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

NOTA 6 **INVERSIONES**

Las inversiones de APECAFEQ se componen de Fondos de Fiducia cartera colectiva, otros títulos e instrumentos de patrimonio (Acciones, cuotas o partes de interés social) en entidades con ánimo de lucro que complementan el objeto social de la Asociación, y sus utilidades sirven para reinversión social de la Asociación.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
1204	INVERSIONES	\$ 269,980	\$ 236.175
1208	OTROS TÍTULOS	\$10.000.000	\$10.000.000
1226	DERECHO DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS	\$ 3,639,016	\$ 3.204.016
	TOTAL	\$13.908.997	\$13.440.192

Política contable:

La Secc. 11 exige que un activo financiero o un pasivo financiero se reconozcan sólo cuando la entidad se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento. La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA reconoce la inversión en el momento de su adquisición, la cual podrá estar representada en CDT o derechos fiduciarios, Bonos e instrumentos de deuda similares, Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta, de acuerdo a criterios establecidos por la gerencia. 12

Medición inicial

Las inversiones se medirán al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la Medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados (par11.13)

Medición posterior

Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (d) se medirán de la siguiente forma (los párrafos 11.27 a 11.33 proporcionan una guía sobre el valor razonable: Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor. (par 11.14) Para realizar la medición posterior, la entidad podrá utilizar como herramienta la información que de manera mensual está enviando el comisionista de bolsa según los respectivos extractos.

PASIVOS

NOTA 7 **CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde principalmente al pago de honorarios, proveedores y seguros.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
2435	PROVEEDORES	-\$21,399,768.00	-\$ 17.105.100
2415	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-\$19,590,000.00	-\$3.240.000

Política contable:

Medición inicial:

La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA medirá las cuentas por pagar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, excepto cuando la negociación del pago de una cuenta por pagar se extienda más allá del plazo normal (360 días), sin tasa de interés pactada, caso en el cual se reconocerá como el valor presente de los flujos de caja futuros, descontados a una tasa de mercado.

Medición posterior:

Las cuentas por pagar corrientes se medirán al valor no descontado del efectivo o contraprestación que se deba pagar

Los préstamos a largo plazo se medirán al final del periodo por el método del costo amortizado utilizando el método de interés efectivo

Si la ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA acuerda una transacción de financiación, es decir, una cuenta por pagar a largo plazo sin intereses, medirá el préstamo como el valor presente de los flujos de caja futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

NOTA 8

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

La Asociación es agente de retención y por consiguiente debe practicar retención en la fuente por todos los pagos o abonos en cuenta que efectúe en las compras de bienes y servicios sujetos a retención, sobre los costos y gastos, mandatos o convenios donde la Asociación sea el ejecutor de dichos rubros, así como también el Impuesto a las Ventas, y el impuesto al consumo por las ventas que se generan en el café al paso XIXARACA.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
2445	RETENCION EN LA FUENTE	-\$ 188.120	-\$ 268.310
2510	IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	-\$ 5,095,000	-\$6.381.005

2595	IMPUESTO AL CONSUMO	-\$1,853,888.39	-\$ - \$1.948.241

NOTA 9
BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios empleados:

A continuación, se detalla la cuenta de beneficio de empleados el cual comprende los rubros correspondientes a las provisiones por prestaciones sociales y demás obligaciones laborales:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2021
2450	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-\$	-\$2.776.057
271010	CESANTIAS	-\$ 11,843,334	-\$ 7.898.984
271020	PRIMA DE SERVICIOS	-\$ 0	-\$ 48.133
271025	VACACIONES CONSOLIDADAS	-\$2,228,851	-\$ 2.844.804
	TOTAL	-\$14.072.185	-\$ 10.791.921

Política contable:

Esta política aplica para la contabilidad de las retribuciones o beneficios que la ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA otorga a sus empleados así:

- Salarios
- Prestaciones sociales legales
- Seguridad Social
- Aportes parafiscales
- Beneficios personal flexibilizado
- Ausencias remuneradas
- Seguros
- Otros Beneficios.

Normas aplicables:

La elaboración de la presente política se encuentra sustentada en las siguientes normas:

Sección 11: Instrumentos financieros básicos

Sección 28: Beneficios a empleados

NOTA 10
OTROS FONDOS SOCIALES (PRIMA SOCIAL FLO-CERT)

En el año 2023 se manejó el fondo social FLOCERT bajo el esquema del plan de desarrollo propuesto para dicha vigencia el cual se construyó para un año, con un monto total de presupuesto dado sobre la comercialización de 6 contenedores; en esta vigencia no se comercializaron contenedores que hubieran tenido desembolso dentro de la misma vigencia, sin embargo en el año 2023 ingreso un dinero por valor de \$35.169.164 de los cuales para los programas sociales ambientales y de producción y de funcionamiento se ejecutaron \$173.550.019, lo que hizo que se presentara una sobre ejecución de \$138.380.855, es así que sumada a la sobre ejecuciones de la vigencia anterior por recomendación de la Revisoría Fiscal se realiza un registro a las cuentas por cobrar a nombre de Apecafeq por sus propios recursos producto de las diferentes actividades conexas por valor de \$155.058.187

También en este grupo de cuentas se encuentran registrados los programas sociales propios de apecafeq tales como solidaridad que termina con un saldo sin ejecutar de \$11.517.130

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
264801	PROGRAMAS SOCIALES PRIMA SOCIAL Y PROGRAMAS SOCIALES APECAFEQ	-\$ 11.517.130	-\$ 4.295.112

NOTA 11
OTROS PASIVOS

Aquí se encuentran otras obligaciones de la asociación, ingresos recibidos para terceros, anticipos, avances y otros.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
2495	DIVERSAS	\$-81,278,590.29	-\$ 52.379.133
2740	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$-877,450	-\$ 475.946
2745	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$-155,014,323.00	-\$138.254.243
2795	DIVERSOS	\$-20,000,000.00	-\$ 0
	TOTAL	-\$ 257,170,364	-\$191.109.322

Se encuentran registrados en este grupo de cuentas la cuenta 2495 por valor de \$81.278.590 la cual corresponde a las cuentas por pagar de los fertilizantes que quedaron pendiente por pagar a los asociados; la cuenta 2740 de ingresos recibidos para terceros donde se registran los seguros de vida de los asociados recaudados en la Asociación, en la cuenta 2745 por valor de \$155.014.323 se encuentra registrado todos los dineros de la Alianza productiva que tiene la Asociación en poder de los asociados desde hace varios

años.

PATRIMONIO

NOTA 12 **PATRIMONIO**

Reservas:

Registra los valores que, por mandato expreso de la Asamblea General de Delegados, se han apropiado de las utilidades liquidadas de ejercicios anteriores obtenidos por la Asociación, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Superávit:

Este grupo comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de contribuciones o donaciones recibidas de vigencias anteriores.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
3	PATRIMONIO	-\$ 835.626.074	-\$ 828.732.654
3215	RESERVAS DE ASAMBLEA	-\$ 100.000.000	-\$ 100.000.000
3405	AUXILIOS Y DONACIONES	-\$ 535.755.074	-\$ 498.444.869
3417	REINVERSION EXCEDENTES 2020-201	-\$0	-\$22.697.830
3505	EXCEDENTES Y/O PERDIDAS ANTERIORES	-\$	-\$ 1.894.628
3605	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 6.893.421	-\$ 12.717.748
3705	AJUSTES ADOPCION NIIF	-\$ 192.977.579	-\$ 192.977.579

Política contable:

Medición inicial:

La medición del patrimonio es una función de la medición pertinente y razonable del valor de los activos y de los pasivos, expresada en los excedentes acumulados, las ganancias del ejercicio y otros componentes que implican incrementos de valor, conforme a los lineamientos de NIIF Pymes.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 13

INGRESOS OPERACIONALES

Se presentan en este grupo de cuentas todos los ingresos generados por recursos propios tales como: Ventas generadas en el café al paso, la venta de café tostado y molido, la venta de café pergamino, la maquilada y los intereses recibidos de los créditos de consumo.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
41	INGRESOS OPERACIONALES	-\$1.175.861.112	-\$1.941.814.711
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	-\$1,151,947,089	-\$1.884.049.675
4140	HOTELES Y RESTAURANTES (CAFÉ AL PASO)	-\$190,929,075	-\$ 170.154.645
4170	MAQUILADAS Y PERFILACION DE TAZA	-\$10,784,881	-\$ 6.479.750
4175	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	\$197,350,247	\$ 138.914.725
4185	SERVICIO DE CREDITO-INTERESES CRÉDITOS CONSUMO	-\$19,550,313.00	-\$ 20.045.364

INGRESOS NO OPERACIONALES

Estos ingresos constan de intereses varios y recuperaciones de costos y gastos.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
42 -43	INGRESOS NO OPERACIONALES	-\$ 14.377.214	-\$ 37.679.484
4210	FINANCIEROS	-\$1,476,863	-\$ 844.931
4250	RECUPERACIONES	-\$11,568,942	-\$ 100.000
4295	DIVERSOS	-\$1,183,808.96	-\$ 2.786.079
4305	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$147,600.00	\$ 33.948.474

Políticas contables de los ingresos:

La Asociación reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)

La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA reconocerá los ingresos cuando el resultado de una transacción, que supone la prestación del servicio o venta de un bien, puede estimarse con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación final del servicio o entrega del bien.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Asociación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables. (par 23.16). La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos se reconocen, siempre que: a). sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))

Medición inicial

La ASOCIACIÓN DE PEQUEÑOS CAFETEROS DE QUINCHIA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor transacción de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable (valor pactado según las negociaciones o contratos), se tiene en cuenta el valor de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Se incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el valor de su comisión.

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23, p.23.5)

NOTA 14
COSTO DE VENTAS:

Se registran en este grupo de cuentas los costos generados por el café molido para la venta, café pergamino, y los costos asociados a las ventas realizadas en el café al paso.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
6	COSTOS DE VENTAS	\$926.476.569	\$1.765.925.728
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$837,037,311	\$1.678.396.550
6140	HOTELES Y RESTAURANTES	\$66,971,822	\$ 55.476.196
6205	COMPRAS DE MERCANCIAS	\$ 22,975,121	\$ 32.052.981

NOTA 15

GASTOS

Corresponde a los costos y gastos operacionales de administración del año de 2023, en la operación del servicio de Asociación:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 51.575.263	\$ 35.708.316
5110	GASTOS GENERALES	\$ 7.086.784	\$ 11.073.250
5115	PROVISIONES	\$ 971.106	\$ 1.402.042
5125	DEPRECIACIONES	\$ 42.197.302	\$ 22.733.024
5199	DETERIORO DE CARTERA	\$ 1.320.070	\$ 500.000

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
52	GASTOS DE VENTAS	\$176.810.846	\$150.628.222
5205	GASTOS DE PERSONAL	\$ 106.635.611	\$ 101.322.817
5235	SERVICIOS	\$ 56.050.407	\$ 36.718.875
5240	GASTOS LEGALES	\$ 4.057.611	\$ 467.516
5245	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 4.337.000	\$ 845.230
5250	ADECUACION E INSTALACION	\$ 336.700	\$ 6.224.342
5295	DIVERSOS	\$ 5.393.518	\$ 5.049.441

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
53	GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 25.643.627	\$ 11.527.763
5305	GASTOS BANCARIOS	\$ 21.097.500	\$ 5.947.258
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ 205.173	\$ 10.758

5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 3.429.483	\$ 3.573.906
5395	GASTOS DIVERSOS	\$ 911.471	\$ 1.995.839

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
54	GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 2.071.599	\$ 1.119.417
5405	GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 2.071.599	\$ 1.119.417

CUENTA	NOMBRE CUENTA	2023	2022
58	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 767.000	\$ 1.867.000
5805	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 767.000	\$ 1.867.000

Gastos de Personal:

Se registran aquí para este año los gastos de personal y generales que se generan por recursos propios.

Gastos no operacionales.

Corresponden a los asociados por los gastos bancarios e impuestos asumidos generados en el desarrollo del objeto social generado por recursos propios.

NOTA 16

Sobre la asociación no pesa ninguna demanda o intención de la misma, de igual manera la entidad no ha instaurado demanda algún ante tercero.

APECAFEQ utiliza sabiamente sus activos, garantizando que a futuro la actividad económica y su labor social este en aumento.

En cuanto a su sistema comercialización de café APECAFEQ ha incrementado sus ingresos por nueva negociaciones que se obtuvieron con aliados comerciales durante la vigencia 2023 y actualmente.

Las revelaciones son parte integrante de los Estados Financieros



SANDRA MILENA VINASCO Z.
CONTADORA
TP 106537-T



ELIANA MARIA QUINTERO
REPRESENTANTE LEGAL