

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020**

		2021	2020	Variacion \$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	NOTA 5	1.917.389.603	1.546.825.319	370.564.284	23,96%
Caja		338.360.002	235.035.420	103.324.582	43,96%
Bancos y Otras Entidades		1.579.029.601	1.311.789.899	267.239.702	20,37%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 6	1.044.820.890	846.992.452	197.828.438	23,36%
Invers. Para mantener hasta vencim.		1.044.820.890	846.992.452	197.828.438	23,36%
INVENTARIOS	NOTA 7	3.324.474.487	3.228.856.805	95.617.682	2,96%
Bienes no Transformados por la Entidad		3.326.815.119	3.231.262.354	95.552.765	2,96%
Deterioro de Bienes Transf.por Entidad		(2.340.632)	(2.405.549)	64.917	-2,70%
CARTERA DE CREDITOS	NOTA 8	-	101.395.314	(101.395.314)	-100%
Créditos Comerciales-garantia admisible		-	189.500.000	(189.500.000)	-100%
Intereses Creditos Comerciales		-	41.968.579	(41.968.579)	-100%
Deterioro credito comercial		-	(85.790.000)	85.790.000	-100%
Deterioro intereses credito comercial		-	(41.968.579)	41.968.579	-100%
Deterioro general de Cartera de Créditos		-	(2.314.686)	2.314.686	-100%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 9	423.265.927	348.345.819	74.920.108	21,51%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		292.560.582	276.038.107	16.522.475	5,99%
Anticipo de Impuestos		43.514.087	27.563.750	15.950.337	57,87%
Otras Cuentas por Cobrar		88.421.073	46.601.471	41.819.602	89,74%
Deterioro Deudoras por venta bienes y serv.		(976.782)	-	(976.782)	100%
Deterioro Otras cuentas por Cobrar		(253.033)	(1.857.509)	1.604.476	-86,38%
OTROS OCTIVOS	NOTA 10	-	42.688.861	(42.688.861)	-100%
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		-	39.358.611	(39.358.611)	-100%
Activos Intangibles Adquiridos		-	3.330.250	(3.330.250)	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6.709.950.907	6.115.104.570	594.846.337	9,73%
ACTIVO NO CORRIENTE					
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	NOTA 11	2.607.450	-	2.607.450	100%
Deudores por Venta de Bienes y Servicios		2.607.450	-	2.607.450	100%
ACTIVOS MATERIALES	NOTA 12	2.086.907.177	1.933.984.456	152.922.721	7,91%
Propiedad, Planta y Equipo		3.494.678.425	3.689.832.143	(195.153.718)	-5,29%
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		(1.407.771.248)	(1.755.847.687)	348.076.439	-19,82%
ACTIVOS FINANCIEROS	NOTA 13	189.536.000	187.916.000	1620000	0,86%
Invers. En Títulos de Participación		104.816.000	103.196.000	1620000	1,57%
Invers. En Instrumen. De Patrimonio		84.720.000	84.720.000	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.279.050.627	2.121.900.456	157.150.171	7,41%
TOTAL ACTIVO		8.989.001.534	8.237.005.026	751.996.508	9,13%

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020**

		2021	2020	Variacion \$	%
PASIVO Y ACTIVO NETO					
PASIVO					
<u>PASIVO CORRIENTE</u>					
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	NOTA 14	2.965.662.941	2.428.014.320	537.648.621	22,14%
Costos y Gastos por Pagar		98.752.993	107.775.923	(9.022.930)	-8,37%
Proveedores		2.489.416.934	2.032.418.424	456.998.510	22,49%
Retencion en la Fuente		34.225.373	25.888.847	8.336.526	32,20%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		341.733.766	260.397.251	81.336.515	31,24%
Remanentes por Pagar		1.533.875	1.533.875	-	0%
OTROS PASIVOS	NOTA 15	166.749.410	139.590.712	27.158.698	19,46%
Recaudos para Terceros		333.407	510.031	(176.624)	-34,63%
Obligac.Labor.para Beneficio a Empleados		166.416.003	139.080.681	27.335.322	19,65%
PROVISIONES	NOTA 16	3.651.536	16.679.240	(13.027.704)	-78,11%
Otras Provisiones		3.651.536	16.679.240	(13.027.704)	-78,11%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.136.063.887	2.584.284.272	551.779.615	21,35%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>					
PROVISIONES	NOTA 17	90.414.000	-	90.414.000	100%
Otras Provisiones		90.414.000	-	90.414.000	100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		90.414.000	-	90.414.000	100%
TOTAL PASIVO		3.226.477.887	2.584.284.272	642.193.615	24,85%
ACTIVO NETO					
	NOTA 18				
CAPITAL SOCIAL		522.075.750	522.075.750	-	0%
Aportes Sociales		522.075.750	522.075.750	-	0%
RESERVAS		17.039.862	17.039.862	-	0%
Protección de Aportes		-	-	-	0%
Inversión Social		15.292.081	15.292.081	-	0%
Otras reservas		1.747.781	1.747.781	-	0%
FONDO DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA		4.741.621.792	4.464.253.907	277.367.885	6,21%
Fondo Especial		4.740.148.492	4.462.780.607	277.367.885	6,22%
Fondo Sociales Capitalizados		1.473.300	1.473.300	0	0%
SUPERÁVIT		12.183.228	12.183.228	0	0%
Donaciones y Auxilios		12.183.228	12.183.228	0	0%
EXCEDENTES Y/OPÉRDIDAS DEL EJERCICIO		109.802.893	277.728.933	(167.926.040)	-60,46%
Excedente		109.802.893	277.728.933	(167.926.040)	-60,46%
EXCEDENTES Y/OPÉRDIDAS ACUMULADAS		(117.759.249)	(118.120.297)	361.048	-0,31%

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020**

	2021	2020	Variacion	
			\$	%
EXCEDENTES Y/O PÉRDIDAS ACUMULADAS	477.559.371	477.559.371	0	0%
Excedentes por Reexpresion NIIF	477.559.371	477.559.371	0	0%
TOTAL ACTIVO NETO	5.762.523.647	5.652.720.754	109.802.893	1,94%
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO	8.989.001.534	8.237.005.026	751.996.508	9,13%

MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Gerente

EDUAR PATIÑO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 184202-T
Ver mi opinion

ANGELICA GARCIA MORENO
Contador
T.P. 88692-T

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020**

	NOTA	2021	2020	Variación	
				\$	%
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Ventas Netas	NOTA 19	33.965.682.175	30.847.833.244	3.117.848.931	10,11%
COSTO DE VENTAS NETO					
Comercio al Por Mayor y por Menor	NOTA 20	29.672.665.372	26.838.802.800	2.833.862.572	10,56%
EXCEDENTE BRUTO		4.293.016.803	4.009.030.444	283.986.359	7,08%
INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS (NOTA 21)					
Ingreso Cartera de Credito		2.075.009	393.528	1.681.481	427,28%
Ingresos de Otras Activ.Serv.Comunes Sociales		151.603.398	138.689.082	12.914.316	9,31%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS		153.678.407	139.082.610	14.595.797	10,49%
GASTOS OPERACIONALES DE VENTA (NOTA 22)					
Beneficio a Empleados		1.694.288.552	1.632.573.462	61.715.090	3,78%
Gastos Generales		1.676.895.504	1.463.434.272	213.461.232	14,59%
Depreciación		181.298.122	157.410.634	23.887.488	15,18%
TOTAL GASTOS DE VENTAS		3.552.482.178	3.253.418.368	299.063.810	9,19%
GASTOS DE ADMINISTRACION (NOTA 23)					
Beneficio a Empleados		563.740.105	444.571.916	119.168.189	26,81%
Gastos Generales		296.621.235	254.166.418	42.454.817	16,70%
Depreciación		34.311.359	28.978.109	5.333.250	18,40%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		894.672.699	727.716.443	166.956.256	22,94%
EXCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(459.667)	166.978.243	(167.437.910)	-100,28%
OTROS INGRESOS (NOTA 24)					
Otros Ingresos Administrativos		200.276.398	135.752.202	64.524.196	47,53%
Servicios Diferentes al Objeto Social		36.816.546	78.458.227	(41.641.681)	-53,07%
TOTAL OTROS INGRESOS		237.092.944	214.210.429	22.882.515	10,68%
OTROS GASTOS (NOTA 25)					
Gastos Financieros		36.330.958	34.174.846	2.156.112	6,31%
Otros Gastos Administrativos		90.499.426	69.284.893	21.214.533	30,62%
TOTAL OTROS GASTOS		126.830.384	103.459.739	23.370.645	22,59%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		109.802.893	277.728.933	(167.926.040)	-60,46%

MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES
Gerente

EDUAR PATIÑO RUBIO
Revisor Fiscal
T.P. 184202-T
Ver mi opinion

ANGELICA GARCIA MORENO
Contador
T.P. 88692-T

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (EN PESOS)

Nota 1. Naturaleza y Objeto Social

La CENTRAL COOPERATIVA DE SERVICIOS DE CONSUMO Y MERCADEO CAFICULTORES DEL TOLIMA "COOMERSA", con Nit.890.707.104-2 fue constituida el 23 de septiembre de 1986 de acuerdo a la ley 79 de 1988, con duración indefinida y con domicilio legal en la carrera 45 sur 167 – 10 de la Zona Industrial el Papayo de la ciudad de Ibagué, cuenta con quince (15) Almacenes distribuidos en trece municipios del Departamento del Tolima.

La Cooperativa tiene como objeto social la comercialización de bienes y servicios de consumo y provisión agrícola para beneficio de la comunidad y de todos sus asociados.

Nota 2. Principales Políticas y Prácticas Contables

Bases de Preparación

Los Estados Financieros por los periodos terminados a diciembre 31 de 2021 - 2020 fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Reglamentario 2420 del 2015, el cual estableció la convergencia de Colombia hacia estándares internacionales de contabilidad; mediante dicha ley se facultó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) para realizar el proceso de análisis y estudio acerca de cuáles eran las normas internacionales que Colombia iba a adoptar.

Una vez el CTCP realizara este estudio, debería emitir su recomendación a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y Comercio, Industria y Turismo, para que ellos emitieran los respectivos decretos reglamentarios de la Ley 1314/2009. Es así como el 27 de Diciembre del año 2013, dichos ministerios emitieron el decreto reglamentario 3022, donde exponen el marco normativo de las Normas de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (pymes) de Colombia, anexo técnico compilatorio incorporado por el Decreto 2483 de 2018.

La Central Cooperativa COOMERSA solo se encuentra obligada a presentar Estados Financieros individuales.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas el 1 de enero del 2009. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de COOMERSA, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera, son el Activo, el Pasivo y el Patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos.

El reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se efectúa en toda partida que cumpla definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la COOPERATIVA; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que COOMERSA opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los productos comercializados y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en COOMERSA, es el Peso (\$) Colombiano.

Base de Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Cuando una transacción financiera lleve implícito una financiación se aplicará el método de costo amortizado, el cual se define como el importe en el que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, utilizando el tipo de interés efectivo.

Nota 3. Uso de Estimaciones y Juicios

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

- ✓ Deterioro de Cartera de créditos. Se tiene como política que se reconocerá el deterioro cuando se produzca pérdida del valor después del reconocimiento inicial y esa pérdida cause impacto en los flujos de efectivo futuros estimados por la entidad, el deterioro puede ser general, el cual se ajusta a las normas de la Súper Intendencia de Economía Solidaria, donde se advierte que se debe ser del 1% del total de la cartera de créditos; en cuanto a la individual se tiene que se hace una evaluación que consiste en el establecimiento de metodologías analíticas que permitan conocer los riesgos potenciales y el estado de calidad, que deben fundamentarse en las garantías y en información alternativa que permita tener un conocimiento adecuado y suficiente del riesgo.
- ✓ Vida útil de las propiedades, planta y equipo, la estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios pueden variar en el transcurso del año en curso.

- ✓ Provisiones. Las provisiones en virtud de un contrato de arrendamiento representa una obligación presente como consecuencia de un suceso pasado que obliga a la empresa a entregar recursos por los que no recibirá beneficios comparables a cambio, por lo tanto, si al final del periodo se cuenta toda la evidencia disponible para considerar que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente, tal es el caso de la existencia de un contrato de carácter oneroso, y que es mayor la probabilidad que exista la obligación presente que de lo contrario, la entidad reconocerá y medirá fiablemente , aun cuando exista incertidumbre sobre la cuantía y el vencimiento de la obligación resultante del contrato como una provisión e incorporará en el estado de resultados como un pasivo.
- ✓ Deterioro de Inventario. Al final del periodo en que se informa, la Cooperativa establecerá el valor neto de realizable de sus inventarios por el cual se pueden vender sus activos movibles, menos los costos relacionados con la venta, para lo cual se escogerá la lista de precios con las márgenes netos de utilidad más bajos y si el valor neto de realización es superior al importe en libros, ningún ajuste será necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces se contabilizara un deterioro de inventario con cargo al gasto.

Nota 4. Principales Políticas de Contabilidad

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo el Estándar Internacional de Información Financiera para Pymes, a menos que se indique lo contrario.

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo. Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo, con que cuenta COOMERSA, a la fecha de emisión de la misma. Está política será actualizada en el caso que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización del efectivo y sus equivalentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio, sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación de dicho valor. Los

dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- **Deterioro del valor de activos financieros**

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

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros, con pagos fijos o determinables y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- **Inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta**

Las inversiones en acciones ordinarias sin opción de venta en las entidades que no son asociadas, negocios conjuntos ni subsidiarias se miden inicialmente al precio de transacción, excluidos los costos de transacción. A partir de entonces, dichas inversiones se miden a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados. Si el valor razonable no puede medirse con fiabilidad, las inversiones se miden al costo menos el deterioro del valor. Los dividendos se incluyen en otros ingresos.

- **Baja en cuentas**

COOMERSA dará de baja en cuentas a un activo financiero solo cuando:

- ✓ Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- ✓ Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

- ✓ Transfiere el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad

Respecto del efectivo, los equivalentes de efectivo y el efectivo restringido, cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total, o porque fue castigada; en este último caso, habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros solo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- **Capital social**

COOMERSA reconocerá como Aporte Social todos aquellos aportes que realizan los asociados ya sean de forma ordinaria o extraordinaria en dinero avaluados

entre el aportante y el Consejo de Administración. 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 y serán devueltos a la desvinculación del asociado por cualquier causa. El aporte social deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otro recurso recibido o por recibir.

- **Inventarios**

El método de valoración implementado por la Cooperativa, es el promedio ponderado, e incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros; menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, COOMERSA lo reconoce como gasto; así mismo al final de cada periodo del que se informa se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta, escogiendo la lista con los precios de venta más bajos, menos los gastos que afecta directamente la venta del producto. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del gasto.

Por otra parte y en cuanto aquellos bienes que se consumen en el mismo periodo ejemplo: papelería, cosedoras, perforadoras, cuando no dura más de un año se llevan al gasto, pero si se compra una cantidad considerable se lleva a inventarios y a medida que se va utilizando se lleva al gasto.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.

CUENTA	VIDA UTIL
Edificios	De 50 a 70 años
Maquinaria y Equipo	De 6 a 15 años
Muebles y Enseres	De 6 a 15 años
Equipos de Computo	De 3 a 5 años
Activos Recibidos en Arrendamiento	De 3 a 15 años
Otros	Se estudiara individualmente

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual COOMERSA espere beneficiarse de cada uno de los activos.

Un elemento de propiedad, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o que esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

- **Depreciación**

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo, ésta se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

- **Activos Intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Obligaciones Laborales- Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales- Beneficios a Empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que COOMERSA espera pagar.

- **Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Cooperativa. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

- **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Cooperativa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. COOMERSA percibe los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios y se reconocen cuando se entregan los bienes o se presta el servicio.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El siguiente es el detalle del valor en libros del Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Caja - Oficina Central	11.593.458	8.293.196
Caja Menor – Admón	600.000	600.000
Caja – Puntos de Venta	290.031.809	194.771.922
Caja – Base para cambio	36.134.735	31.370.302
Bancos – Cuentas Corrientes	656.048.567	496.284.154
Bancos – Cuentas de Ahorro	922.380.688	814.905.733
Bancos – Tarjeta Prepago	600.346	600.012
TOTAL	1.917.389.603	1.546.825.319

- ❖ A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el efectivo y los equivalentes de efectivo no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 6. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La Central Cooperativa mantiene inversiones representadas en CDTs. Al corte de cada período se realizó su medición con base en la tasa nominal pactada con el banco, teniéndose en cuenta que al aplicar el método de costo amortizado la diferencia presentada respecto al valor nominal no es material. Los rendimientos financieros son capitalizados.

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Banco Davivienda(6.1)	617.537.222	430.941.419
Banco de Occidente (6.2)	427.283.668	416.051.033
TOTAL	1.044.820.890	846.992.452

- ❖ (6.1) Se dio apertura a dos (2) CDTs por valor \$175.000.000, con recursos provenientes de recaudo de cartera de créditos, con períodos de colocación promedio de 180 días, a una tasa nominal promedio de 2.3%.
- ❖ (6.2) Representado en un (1) CDT con período de colocación en el año 2021 de 120 días y 2020 de 90 días, con tasa nominal promedio para el año 2021: 1.98% - 2020: 3.93%

Nota 7. INVENTARIOS

Los inventarios están representados en mercancías adquiridas por la Cooperativa, destinados para la venta. Estos no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización y se encuentran debidamente asegurados con pólizas contra todo riesgo, daño material y transporte, su saldo según importe en libros es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Mercancías de Consumo	3.204.730.160	3.100.724.046
Mercancías de Provisión Agrícola	122.084.959	130.538.308
Deterioro	(2.340.632)	(2.405.549)
TOTAL	3.324.474.487	3.228.856.805

Nota 8. CARTERA DE CREDITOS

En el año 2021 se recuperó la cartera de crédito con la Cooperativa de Caficultores del Tolima.

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Créditos comerciales otras garantías	0	189.500.000
Deterioro crédito Cafitolima	0	(85.790.000)
Intereses Créditos comerciales	0	41.968.579
Deterioro intereses	0	(41.968.579)
Deterioro Gral. de Cartera	0	(2.314.686)
TOTAL	0	101.395.314

Nota 9. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

El siguiente es el detalle del valor en libros de Cuentas Por Cobrar y Otras:

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Deudores por venta de bienes (9.1)	286.140.232	269.850.357
Deterioro deudores por venta de bienes	(976.782)	
Deudores por prestación de servicios (9.2)	6.420.350	6.187.750
Anticipo de Impuestos	43.514.087	27.563.750
Otras Cuentas por Cobrar (9.3)	88.421.073	46.601.471
Deterioro Otras Cuentas por Cobrar	(253.033)	(1.857.509)
TOTAL	423.265.927	348.345.819

- ❖ (9.1) Los créditos por ventas de mercancías, se conceden con un plazo de pago entre 30 y 60 días, estos se encuentran aprobados por la gerencia, su detalle es el siguiente:

CONCEPTO	Diciembre 31 2021	Diciembre 31 2020
Créditos Mercancías a Asociados	2.458.550	6.796.250
Créditos mercancías a Empleados	5.893.300	5.029.786
Créditos mercancías a particulares	129.892.900	128.588.650
Créditos mercancías a Distribuidores	147.895.482	129.435.671
TOTAL	286.140.232	269.850.357

- ❖ (9.2) Las cuentas por Cobrar por prestación de servicios está representado en arrendamientos que se pactan con proveedores de mercancías para exhibición de sus productos en puntas de góndola o espacios, con plazo de pago de 30 días.
- ❖ (9.3) Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 – 2020, su detalle es el siguiente:

CONCEPTO	Diciembre 31 2021	Diciembre 31 2020
Arrendamientos a Asociados	0	1.439.410
Otros Costos y Gastos – Asociados Cafitolima	0	2.952.850
Otros Costos y Gastos – Particulares	72.590.302	24.406.936
Notas Debito- Devol. m/cias y Descuentos	11.406.789	15.035.330
Incapacidades	4.423.982	2.766.945
TOTAL	88.421.073	46.601.471

Nota 10. OTROS ACTIVOS

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Bienes y servicios pagados por anticipado – Pólizas de Seguros	0	35.858.611
Bienes y servicios pagados por anticipado – Arrendamientos	0	3.500.000
Activos intangibles adquiridos	0	3.330.250
TOTAL	0	42.688.861

- ❖ En la vigencia 2021, todos los gastos pagados por anticipado, fueron contabilizados con cargo al Estado de Resultados.

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 11. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Deudores por venta de bienes (11.1)	2.607.450	0
TOTAL	2.607.450	0

- ❖ (11.1) Crédito de mercancías con vencimiento superior a 360 días.

Nota 12. ACTIVOS MATERIALES

Los Activos Materiales representan la Propiedad, Planta y Equipo que posee la Cooperativa para el desarrollo normal de sus operaciones, su movimiento es el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Muebles	Equipo Cómputo	Equipo Comunicac.	Maquinaria y Equipo	TOTAL
Costo	263.577.750	919.456.103	60.717.434	496.398.630	129.360.276	1.820.321.950	3.689.832.143
Depreciaciones y/o Deterioro	0	(62.337.907)	(47.276.125)	(393.119.931)	(113.388.315)	(1.139.725.408)	(1.755.847.686)
Saldo a 1 enero de 2021	263.577.750	857.118.196	13.441.309	103.278.698	15.971.962	680.596.541	1.933.984.456
Adquisiciones	48.000.000	222.576.665	0	20.141.800	870.000	76.943.736	368.532.201
Retiros	0	0	(17.515.194)	(117.222.169)	(58.460.945)	(370.487.611)	(563.685.919)
Costo	311.577.750	1.079.694.861	(4.073.885)	6.198.329	(41.618.983)	387.052.666	1.738.830.738
Depreciaciones y/o Deterioro	0	(20.592.144)	14.602.212	72.009.702	47.580.193	234.476.476	348.076.439
Saldo a 31 Diciembre 2021	311.577.750	1.059.102.717	10.528.327	78.208.031	5.961.210	621.529.142	2.086.907.177

- ❖ Se recibió inmueble donde está ubicado el almacén de Sta Isabel en dación de pago del crédito con la Cooperativa de Caficultores del Tolima por valor de \$207.420.000.
- ❖ Se realizaron obras de mejoramiento estructural en almacenes de Santa Isabel y Purificación por valor de \$63.156.000
- ❖ En diciembre se realizó baja de Propiedad, Planta y Equipo que se encontraba fuera de uso por daño los cuales en su mayoría estaban totalmente depreciados.

Nota 13. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Los Activos financieros no corrientes están representados en 129.516 acciones en EXPOCAFE, por valor de \$96.616.000; 793 acciones en INDECARE S.A por \$8.200.000. y las inversiones en Instrumentos de Patrimonio en La central de Cooperativas del Tolima “CENCOTOL”, por valor de \$84.720.000.

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Inversiones en títulos de Participación (13.1)	104.816.000	103.196.000
Inversiones en Instrumentos de Patrimonio	84.720.000	84.720.000
Total	189.536.000	187.916.000

- ❖ (13.1) En el año 2021 se compraron 135 nuevas acciones en INDECARE por valor de \$1.620.000

PASIVO CORRIENTE

Nota 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS

El importe en libros de las Cuentas por pagar y Otras a 31 de diciembre de 2021 - 2020 es el siguiente:

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Servicios Públicos	25.800.000	28.250.220
Pólizas de Seguros	51.663.505	33.240.736
Otros costos y Gastos	21.289.488	46.284.967
Proveedores	2.489.416.934	2.032.418.424
Retención en la fuente	34.225.373	25.888.847
Impuestos, Gravámenes, Tasas	341.733.766	260.397.251
Remanentes por pagar	1.533.875	1.533.875
TOTAL	2.965.662.941	2.428.014.320

Nota 15. OTROS PASIVOS

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Recaudos para terceros	333.407	510.031
Obligaciones laborales para Beneficio a empleados	166.416.003	139.080.681
TOTAL	166.749.410	139.590.712

Nota 16. PROVISIONES

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Otras Provisiones (16.1)	3.651.536	16.679.240
Total	3.651.536	16.679.240

- ❖ (16.1) Provisión para Impuesto Predial inmueble de Venadillo vigencia 2019 y 2020.

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 17. OTRAS PROVISIONES

	<i>DICIEMBRE 31-2021</i>	<i>DICIEMBRE 31-2020</i>
Otras Provisiones – DIAN (17.1)	90.414.000	0
Total	90.414.000	0

- ❖ (17.1) Provisión reconocida con fundamento en Acto administrativo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Ibagué – DIAN, que mediante requerimiento Especial propone modificar la Declaración del Impuesto de Renta y Complementarios del año gravable 2017, rechazando el valor reportado como renta exenta por valor de \$376.723.000 y llevándolo al renglón 71 como renta gravable, calculando un mayor valor de impuesto sobre la renta líquida gravable de \$75.345.000. Adicionalmente propone determinar sanción por inexactitud correspondiente al 100% del mayor del impuesto por valor de \$75.345.000.

La Central Cooperativa COOMERSA en aras de realizar una estimación lo suficientemente fiable, solicitó opinión al Asesor Jurídico Externo, Doctor Gustavo Adolfo Patarroyo Cubides, Especialista en Derecho Administrativo, quien mediante concepto dado en diciembre 31 de 2021, estableció una probabilidad del 50% de que haya una salida de recursos por parte de la Cooperativa para cancelar tal obligación, reconociendo así al cierre del período 2021 una provisión del 50% sobre el total de los valores propuestos por la DIAN, es decir \$75.345.000 que corresponde al mayor valor del impuesto de renta liquidado por el año gravable 2017.

Por otra parte se calculó una sanción por corrección del 20% equivalente a \$15.069.000, contemplada en artículo 644 del E.T y no una sanción por inexactitud como pretende imponer la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales toda vez que COOMERSA no ha incurrido en ninguna de las conductas sancionables a la luz del artículo 647 del E.T, ni se ha demostrado ánimo doloso o defraudatorio en la declaración de renta presentada.

Nota 18. ACTIVO NETO

18.1 CAPITAL SOCIAL: Se compone de los aportes de los socios individuales y patrocinadores, igualmente de las capitalizaciones aprobadas por la Asamblea General como distribución de excedentes del ejercicio.

18.2 RESERVAS: Son los recursos aprobados por la Asamblea General, provenientes de los excedentes de ejercicios anteriores, con el fin de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

18.3 FONDO DE DESTINACION ESPECÍFICA: Se compone principalmente del Fondo Especial que corresponde a excedentes obtenidos de operaciones con terceros no distribuibles en cumplimiento del artículo 10 de la ley 79 de 1988.

18.4 SUPERAVIT: Donación recibida luego de la tragedia de Armero-Tolima, de parte del Fondo Resurgir, representada en una bodega ubicada en el municipio de Lérída, con el fin de que Coomersa desarrollara un almacén, el cual en su momento no se usufructuó, y cuando se dispuso para hacerlo el vandalismo no lo permitió; luego en el año 2014 aparece una persona que dice tener la posesión de dicha bodega desde hace más de 20 años ofreciendo solo 5 millones de pesos por el inmueble.

Dada la situación anterior, en octubre de 2014 la gerencia de Coomersa firma un contrato de prestación de servicios, previa autorización de parte del Consejo de Administración, con el abogado Gustavo Adolfo Patarroyo con fin de que ofrezca acompañamiento y asesoramiento jurídico en el proceso de pertenencia.

18.5 EXCEDENTES ACUMULADOS: Es el resultado de los efectos de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales detallamos así:

	EFEECTO TRANSICION 2014	EFEECTO TRANSICION 2015	TOTAL
Ajuste por medición CDTs a Costo Amortizado	(576.116)		(576.116)
Eliminación Provisión Inventarios por no existir indicios de Deterioro	32.721.833	206.474.802	239.196.635
Eliminación Provisión de Deudores por no existir indicios de Deterioro	11.899.500	0	11.899.500
Eliminación Provisión de Cuentas Por Cobrar por no existir indicios de Deterioro	464.453	0	464.453
Ajuste Depreciación de Activos Fijos, se utilizó la revaluación como Costo Atribuido	231.591.250	41.393.319	272.984.568
Eliminación de Anticipos para Comisiones, corresponde a Gastos	(16.903.155)	0	(16.903.155)
Eliminación de Particip. En Recreacafé, por no generar beneficios futuros	0	(1.900.000)	(1.900.000)
Ajustes provenientes del ESFA, no aplicados en Período de transición año 2015		(27.606.515)	(27.606.515)
Total	259.197.765	218.361.606	477.559.371

18.6 PERDIDAS ACUMULADAS: Corresponde al neto de la pérdida del ejercicio económico del año 2019, resultado luego de aplicar los excedentes con asociados del ejercicio del año 2020, equivalentes a \$361.048, según lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley 79 de 1988.

Nota 19. VENTAS NETAS

Representa el total de las mercancías de Consumo y Provisión Agrícola vendidas en el desarrollo del objeto social, detalladas así:

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Mercancías de Consumo	33.480.098.750	30.392.191.367
Mercancías de Provisión Agrícola	485.583.425	455.641.877
Total	33.965.682.175	30.847.833.244

Nota 20. COSTOS DE VENTAS NETO

Corresponde al costo de la mercancía vendida, su valor en libros a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Mercancías de Consumo	29.263.707.807	26.457.929.751
Mercancías de Provisión Agrícola	408.957.565	380.873.049
Total	29.672.665.372	26.838.802.800

Nota 21. INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS

INGRESOS CARTERA DE CREDITO	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Intereses de créditos a Empleados y asociados	2.075.009	393.528

INGRESOS DE OTRAS ACTIVID. SERV.COMUNES Y SOCIALES	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Recuperación por Arrendamientos	16.218.571	12.924.790
Arrendamiento Puntas de góndola y Eventos Ciales.	132.366.597	101.396.185
Aprovechamientos	3.018.230	24.368.107
Total Ingresos por Vta Servicios	151.603.398	139.082.610

Nota 22. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

En esta cuenta se encuentran registrados los importes en que incurre la Cooperativa, directamente relacionados con su operación de ventas.

Nota 23. GASTOS DE ADMINISTRACION

Registra los valores pagados y/o causados por parte de la Central Cooperativa - COOMERSA en lo relacionado con las funciones administrativas generales y complementarias, necesarias para el desarrollo de su objeto social.

Nota 24. OTROS INGRESOS

Son rubros provenientes de operaciones diferentes al objeto social de la Empresa, su composición es la siguiente:

OTROS INGRESOS ADMINISTRATIVOS	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Utilidad en venta activos fijos	0	530.200
Recuperac. Deterioro Créditos Ciales.	127.758.579	0
Recuperac. Deterioro General de Cartera	757.829	0
Recuperac. Otras Provisiones	19.500.394	0
Recuperac. Provisión Impuesto Ind. y Comercio vigencia 2020.	50.655.120	135.222.002
Recuperac. Deterioro Otras Cuentas por Cobrar	1.604.476	0
Total	200.276.398	135.752.202

SERVICIOS DIFER.AL OBJETO SOCIAL	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Intereses financieros	24.951.699	38.171.778
Reintegro Gastos de Seguros	2.493.403	3.086.008
Reintegro Gastos Bancarios	3.517.444	3.211.076
Reintegro Otros Costos y Gastos	5.854.000	4.946.563
Indemnizaciones	0	29.042.802
Total	36.816.546	78.458.227

Nota 25. OTROS GASTOS

GASTOS FINANCIEROS	DICIEMBRE 31-2021	DICIEMBRE 31-2020
Gastos por Operac. Bancarias	36.330.958	34.174.846
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos por siniestros	0	4.356.420
Impuestos Asumidos	85.426	104.808
Pérdida en venta Activos Fijos	0	412.383
Provisión sanción DIAN	90.414.000	0
Deterioro créditos comercial	0	63.637.000
Deterioro Otras cuentas por cobrar	0	774.282
Total	90.499.426	69.284.893

NOTA 26. TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

- Remuneraciones del personal clave de la Gerencia:

CONCEPTO	2021	2020
Beneficios a corto plazo de empleados	117.039.743	48.860.394

- Remuneraciones del personal clave del Consejo de administración:

CONCEPTO	2021	2020
Honorarios	10.954.800	13.199.555

NOTA 27. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de ejercicio, que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Central Cooperativa – COOMERSA, reflejada en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.

NOTA 28. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los presentes Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 14 de febrero de 2022.



MARTHA LILIANA ORTIZ MORALES

Representante Legal



ANGELICA GARCIA MORENO

Contadora Pública
T.P. 88692-T