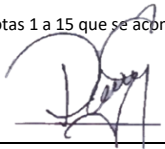


COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

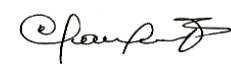
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Con Cifras Comparativas A 31 De Diciembre 2022

31 de diciembre de			
		2022	2021
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>Notas</u>		
Efectivo y Equivalentes De Efectivo	4	37.879.812	154.187.005
Inventario corriente	5	419.965.180	201.885.992
Cuentas Por Cobrar	6	111.194.904	258.214.711
Activos por impuestos corrientes	7	35.784.789	34.601.302
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		604.824.685	648.889.010
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad Planta y Equipo	8	155.574.898	140.056.548
Cargos diferidos	9	9.119.125	9.119.125
Activos intangibles diferentes de la plusvalia	10	650.631	5.570.442
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		165.344.654	154.746.115
TOTAL ACTIVOS		770.169.339	803.635.125
<u>PASIVOS CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras	11	-	105.000.000
Cuentas Por Pagar Y Otras	11	223.043.484	39.011.128
Pasivos Por Impuestos	11	250.572	697.000
Obligaciones Laborales	12	48.831.954	33.670.503
Fondo Social de Educacion	13	20.003.349	
Fondo Social de Solidaridad	13	34.164.239	
Fondo de Desarrollo Empresarial Solidario	13	10.000.000	
Fondo mutual de previsión asistencia y solidaridad		54.228.283	37.184.706
Ingresos diferidos (provisiones)	14	3.857.747	131.612.374
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		394.379.628	347.175.711
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Otras Obligaciones Financieras			64.513.158
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	64.513.158
TOTAL PASIVOS		394.379.628	411.688.869
<u>PATRIMONIO</u>			
Aportes Sociales		112.041.643	102.041.643
Reservas Obligatorias		68.636.471	68.636.471
fondo de destinacion especifica		5.000.000	
Donaciones		86.081.112	86.081.112
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio		96.965.100	(42.365.550)
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio acumulados		7.065.386	177.552.580
TOTAL PATRIMONIO	15	375.789.711	391.946.256
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		770.169.340	803.635.125

Las notas 1 a 15 que se acompañan son parte integral de los estados financieros


FREDDY DIAZ GUTIERREZ
 CC 17.346.476
 Representante Legal


Elena Rodriguez Vargas
 C.C.51.865.556
 Contador Público
 TP. No 210585-T


Claudia Osma
 CC. 63.351.724
 TP 129300
 Revisoria Fiscal

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

ESTADO DE RESULTADOS
Con Cifras Comparativas A 31 De Diciembre 2022

		<u>31 de diciembre de</u>	
INGRESOS		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades De Comercializacion	Notas		
Ingresos Por Comercializacion	16	4.694.250.089	4.084.555.803
Costo Comercializacion De Cacao	17	(4.040.685.987)	(3.445.888.986)
Otros ingresos no operacionales	18	50.080.516	7.022.325
Ganancia bruta		703.644.619	645.689.142
Gastos de ventas y distribución		(83.616.893)	(642.314.919)
Gastos de administración		(470.739.671)	(604.233)
Otros gastos no operacionales	-	893.415	-
Total Gastos	19	(555.249.979)	(642.919.152)
Ganancia por actividades de operación		148.394.640	2.769.990
Intereses			
Gastos financieros	20	(33.687.023)	(27.976.743)
Ingresos financieros	21	156.007	186.988
Otros gastos		(17.898.525)	(17.345.785)
Total operaciones financieras		(51.429.540)	(45.135.540)
Ganancia antes de impuestos		96.965.100	(42.365.550)
Gasto por impuestos			
TOTAL EXCEDENTES O PERDIDAS		96.965.100	(42.365.550)

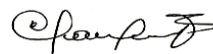
Las notas 1 a 22 que se acompañan son parte integral de los estados financieros



FREDDY DIAZ GUTIERREZ
 CC 17.346.476
 Representante Legal



Elena Rodriguez Vargas
 C.C.51.865.556
 Contador Público
 TP. No 210585-T



Claudia Osma
 CC. 63.351.724
 TP 129300
 Revisoria Fiscal

Notas explicativas a los estados financieros para el año terminado a 31 de diciembre de 2022

NOTA 1. Entidad Reportante

Nota 1.1 Naturaleza Jurídica

La Cooperativa Multiactiva Nodo Agrícola Cacaotero “Workakao” es una persona jurídica de derecho privado, entidad sin ánimo de lucro de naturaleza cooperativa, organismo cooperativo de segundo grado por encontrarse constituida por una cooperativa de primer nivel y cuatro asociaciones. Constituida por acta 001 del 24 de septiembre de 2018 suscrita por asamblea constitutiva y registrada ante cámara de comercio de Villavicencio el 26 de octubre de 2018 bajo el número 2197 del libro III del registro de entidades de la economía solidaria con matrícula No.SO507932.

Su domicilio principal es la Vereda Santa Ana el municipio de Guamal Meta, la Cooperativa cuenta con puntos de acopio de grano de cacao seco en los municipios de El Castillo, El Dorado, Cubarral, Granada y Guamal, así como con un vivero para la producción de material vegetal de cacao y maderables en el municipio de San Martín Meta.

Los registros contables de la cooperativa se efectuaron siguiendo las normas del sector solidario, conforme a la Legislación Cooperativa Ley 79 de 1988 y la aplicación de la circular básica contable y financiera 004/2008 emitida por la Superintendencia de la Economía Solidaria; ente que ejerce en la actualidad la inspección, vigilancia y control al sector solidario conforme a la ley 454 de 1998 y ejerciendo la calificación actual del SEGUNDO NIVEL de supervisión.

Nota 1.2 Objeto social

La Cooperativa de segundo nivel regional, COOPERATIVA MULTIACTIVA NODO AGRÍCOLA CACAOTERO - WORKAKAO, tiene por objeto social Desarrollar actividades que permitan el fomento empresarial, basado en la promoción del desarrollo industrial y el emprendimiento definido por la Ley 1014 de 2006 y/o la norma que lo modifique, complemente o sustituya, para lo cual se promoverá y direccionará el desarrollo económico de la región impulsando la actividad productiva a través de procesos de creación de empresas competentes, articuladas con las cadenas y clúster productivos reales relevantes para la región y con un alto nivel de planeación y visión a largo plazo para beneficio de sus asociados y de la comunidad en general.

De igual forma la cooperativa de segundo nivel WORKAKAO, podrá desarrollar actividades que permitan la promoción de la economía solidaria, la educación cooperativa, y el fomento de actividades sociales y productivas; bajo criterios cooperativos, de competitividad, equidad de género y sostenibilidad ambiental. Con el propósito de fortalecer la capacidad

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

económica-social de sus asociados.

En desarrollo de su objeto social y en la ejecución de sus servicios y actividades, la Cooperativa podrá organizar los establecimientos y dependencias que sean necesarios y realizar toda clase de actos, contratos, operaciones y negocios jurídicos lícitos, así como asociarse con otras entidades cooperativas o solidarias, para el mejor cumplimiento de su objeto social.

Para el logro del objeto, y el óptimo desarrollo de la multiactividad, la Cooperativa trabajará, entre otras, las siguientes actividades:

1. Recepcionar y comercializar eficaz y eficientemente el cacao proveniente de las centrales de acopio de sus socios y demás proveedores.
2. Impulsar la implementación de Buenas Prácticas Agrícolas en el cultivo de cacao y la estandarización de protocolos de calidad.
3. Identificar oportunidades de negocios asociados al cacao.
4. Gestionar programas y proyectos que mejoren la productividad y calidad del grano comercializado.
5. Incentivar la investigación y transferencia de conocimiento y tecnología como instrumento para mejorar los sistemas productivos.
6. Promover la buena gestión administrativa y operativa de sus asociados.
7. Velar y proteger los intereses sociales y económicos de sus asociados.
8. Participar en las actividades de desarrollo comercial y representación, a nivel departamental, regional, nacional e internacional.
9. Desarrollar actividades de producción y comercialización en la cadena de cacao y otras posibles cadenas de valor, para el abastecimiento de la industria y los mercados nacionales e internacionales.
10. Gestionar la adquisición de insumos agrícolas, herramientas, equipos y maquinarias de acuerdo con los requerimientos de sus asociados y los productores/as.
11. Fortalecer el relevo generacional mediante el apoyo a iniciativas de jóvenes que promuevan unidades productivas dentro de las actividades de la cooperativa y sus asociados.
12. Promover y apoyar iniciativas de las mujeres cacaocultoras de las organizaciones asociadas y del área de influencia de "WORKAKAO"

13. Desarrollar actividades de educación cooperativa y promoción de la economía solidaria.
14. Impulsar la formación del recurso humano.
15. Promover la participación de jóvenes y mujeres, en todas las actividades con el fin de asegurar la sostenibilidad, relevo generacional y continuidad de la gestión institucional.
16. Desarrollar estratégicamente otras actividades empresariales y económicas de fomento a la comercialización y producción, mediante la gestión de recursos propios o externos.
17. Desarrollar y fomentar, en la cooperativa WORKAKAO y en sus asociados, prácticas ambientales, enfocadas a la recuperación, sostenibilidad y protección de los recursos naturales.

NOTA 2. Declaración De Cumplimiento Con Las NIIF Para Las Pymes

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, conforme a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad al 31 de diciembre de 2013. En concreto para Workakao las normas aplicables se basan en las NIIF para PYMES.

NOTA 3. Principales Políticas Y Normas Contables

Nota 3.1 Consideraciones generales

El decreto 2496, en su artículo 3º, adiciona dos capítulos al Decreto 2420 de 2015, en los cuales regula lo concerniente a las normas de información financiera aplicables a los preparadores de información financiera vigilados por la Superintendencia de la Economía Solidaria, y el tratamiento como patrimonio de los aportes sociales en las entidades de naturaleza solidaria. Se establece que, para la preparación de los estados financieros, las entidades vigiladas por la Supersolidaria aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en el anexo del Decreto 2784 de 2012, así como el anexo 1 del Decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de crédito y su deterioro, previsto en la NIIF 9 y NIC 39, y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1 del nuevo decreto.

Adicionalmente, dispone en el artículo 1.1.4.6.1 las organizaciones de naturaleza solidaria darán a los aportes sociales el tratamiento previsto en la Ley 79 de 1988, es decir, que los

aportes sociales tienen carácter patrimonial en su totalidad.

Nota 3.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Cooperativa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Cooperativa maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

Nota 3.3 Periodo contable

La información financiera que se presenta corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2022 y se muestra comparativamente con la información del año 2021.

Nota 3.4 Negocio en marcha

La entidad económica se presume en existencia permanente, razón por lo cual la Cooperativa prepara sus estados financieros bajo el principio de negocio en marcha.

Nota 3.5 Realización de los hechos económicos

Solamente se reconocen hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables.

Nota 3.6 Normas de medición

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas que la Cooperativa ha adoptado para la medición de sus activos y pasivos, las cuales se basan en la normatividad aplicable.

Nota 3.6.1 efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo se reconoce al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio. Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

El efectivo restringido se reconoce al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Nota 3.6.2 inventarios

Los inventarios se reconocen a partir de la fecha en la cual la cooperativa asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos. Los inventarios de productos terminados y mercancías se registran al menor valor entre el costo y su precio de venta menos los gastos de venta, utilizando el método promedio.

La medición del valor de los inventarios se realiza en dos momentos: La medición inicial se reconoce al costo, y la medición posterior al cierre de cada ejercicio, se reconoce al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. La Cooperativa aplica el método de valoración de promedio ponderado.

Anualmente se realiza el conteo físico de los inventarios.

Los productos manufacturados incluyen los costos de producción directos tales como materia prima y mano de obra e indirectos incurridos para su transformación, tales como mano de obra, insumos, empaques, depreciación, mantenimiento y energía.

Cuando el costo de los inventarios de producto terminado y mercancías sea superior a su precio de venta menos los gastos de venta, así como cuando el costo de las materias primas, envases, empaques, repuestos y suministros sea superior a su costo de reposición, se reconoce una pérdida por deterioro equivalente a dicha diferencia. Dichas pérdidas se reconocen inmediatamente en resultados como parte del costo de ventas.

Nota 3.6.3 Deudores comerciales y otros deudores

Los deudores comerciales surgen por las ventas de los productos de la Cooperativa a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo. No se cobran intereses. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Los otros deudores se reconocen cuando la Cooperativa se convierte en parte obligada con el tercero, lo cual implica que sea probable que la entidad recuperará el saldo y éste se puede medir en forma confiable.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor de la cooperativa de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

Nota 3.6.3.1 Deterioro

Al cierre del período anual la cooperativa revisara los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente: i) saldos vencidos de más de 360 días, ii) disminución de los pedidos del cliente, iii) solicitud de plazos adicionales para pago, iv) dificultades financieras, y v) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

Nota 3.6.4 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se reconocen a partir de la fecha de presentación de las obligaciones tributarias que presenten una compensación o beneficio económico a futuro, es decir, que contribuyan a la reducción del pago en los impuestos posteriores. Los impuestos corrientes se registran en el activo, cuando la cantidad pagada exceda del impuesto corriente liquidado o correspondan a anticipos para las vigencias futuras.

Nota 3.6.4 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se reconocen a partir de la fecha de presentación de las obligaciones tributarias que presenten una compensación o beneficio económico a futuro, es decir, que contribuyan a la reducción del pago en los impuestos posteriores. Los impuestos corrientes se registran en el activo, cuando la cantidad pagada exceda del impuesto corriente liquidado o correspondan a anticipos para las vigencias futuras.

Nota 3.6.5 Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, son medidos inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al método del costo, menos las subsiguientes depreciaciones o pérdidas por deterioro acumuladas.

No se estima contablemente ningún valor residual para las propiedades planta y equipo por considerar que no es material, siendo, por lo tanto, depreciados en su totalidad. Se da de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo.

La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas. Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo, constituyen costo adicional para

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

las propiedades, planta y equipo.

Las depreciaciones de propiedades y equipos se calculan con base en el costo, usando el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las vidas útiles determinadas por la administración tributaria.

Vida útil según disposiciones tributarias (Art. 137 E.T)		
Activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Equipo de computación	20%	5 años
Equipo de comunicación	20%	5 años

Nota 3.6.6 Cargos diferidos

Los cargos diferidos corresponden a las mejoras realizadas en instalaciones de la cooperativa para el desarrollo de su actividad comercial, con el fin de generar servicios en el futuro, los cuales se deben amortizar durante el periodo en que se reciben los servicios o se causan los costos o gastos.

Nota 3.6.7 Activos intangibles

Los activos intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. El costo de un activo intangible que se adquiere estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada y/o menos el deterioro acumulado.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo o del

número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización

Nota 3.6.8 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la cooperativa recibe el producto del préstamo. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

Nota 3.6.9 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la cooperativa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

Nota 3.6.10 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la cooperativa sobre los resultados de operación futuros tomando un horizonte de cinco años.

Nota 3.6.11 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la cooperativa incluyen beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo y beneficios post-Empleo.

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados a la compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la cooperativa y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la cooperativa.

Nota 3.6.12 Ingresos diferidos

La Cooperativa reconocerá un ingreso diferido por los beneficios económicos recibidos como justificación de la prestación de un servicio a futuro o el cumplimiento de las obligaciones derivadas de un contrato.

En la medida en que la cooperativa transfiera los bienes o servicios objeto de la generación del ingreso diferido, se extinguirá legalmente el derecho a favor de terceros, se retira el saldo para ser reconocido el ingreso correspondiente dentro del periodo fiscal.

Nota 3.6.13 Aportes sociales

Los aportes sociales son la participación que ha sido pagada por los asociados a la cooperativa mediante cuotas periódicas ya sean en dinero, en especie o en trabajo convencionalmente valuados. Los aportes sociales constituyen el capital social de las organizaciones solidarias.

Nota 3.6.14 Subvenciones

Las subvenciones son ayudas gubernamentales en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad. Para reconocer, medir y revelar de manera adecuada, una transacción clasificada como subvención se debe tener en cuenta los siguientes conceptos:

1. **Subvenciones relacionadas con activos:** son subvenciones del gobierno cuya concesión implica que la entidad beneficiaria debe comprar, construir o adquirir de cualquier otra forma activos fijos. Pueden también establecerse condiciones adicionales restringiendo el tipo o emplazamiento de los activos, o bien los periodos durante los cuales han de ser adquiridos o mantenidos.
2. **Subvenciones relacionadas con los ingresos:** son las subvenciones del gobierno distintas de aquéllas que se relacionan con activos.
3. **Préstamos condonables:** son aquellos en los que el prestamista se compromete a renunciar al reembolso, bajo ciertas condiciones establecidas.

Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deberán ser reconocidas hasta que no exista una razonable seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y (b) se recibirán las subvenciones.

Nota 3.6.15 Reservas

Las reservas corresponden a las apropiaciones de excedentes definidas por la Asamblea General de delegados, con el objeto de cumplir disposiciones legales o estatutarias, o para fines específicos. Las reservas se alimentan vía distribución de excedentes, pero en algunos casos son creadas por la Asamblea General y por disposición de esta, pueden incrementarse con cargo al ejercicio anual.

La Asamblea General puede crear las reservas que considere pertinente para el cumplimiento del objeto social de la Cooperativa, siempre que estén permitidas por Ley, y al Consejo de Administración le corresponde la reglamentación de cada una de ellas.

Nota 3.6.15 Excedentes o pérdidas del ejercicio

Los resultados del ejercicio se calculan asociando adecuadamente los ingresos, costos y gastos incurridos durante el período, de conformidad con las normas internacionales de información financiera.

La Ley 79 de 1988, en su artículo 54, reglamentó la distribución de excedentes cooperativos, de la siguiente forma: "Si del ejercicio resultaren excedentes estos se aplicarán de la siguiente forma: un veinte por ciento (20%) como mínimo para crear y mantener una reserva de protección de los aportes sociales; un veinte por ciento (20%) como mínimo para el fondo de educación y un diez por ciento (10%) como mínimo para el fondo de solidaridad. El remanente podrá aplicarse, en todo o en parte, según lo determinen los Estatutos o la Asamblea General, en la siguiente forma:

1. Destinándolo a la revalorización de aportes, teniendo en cuenta las alteraciones en su valor real.
2. Destinándolo a servicios comunes y seguridad social.
3. Retornándolo a los asociados en relación con el uso de los servicios o la participación en el trabajo.

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

4. Destinándolo a un fondo para amortización de aportes de los asociados.

La misma Ley 79, en su artículo 59, dispone que cuando haya pérdidas de ejercicios anteriores, el excedente se aplicará en primer término para compensar dichas pérdidas, y que cuando la reserva protección de aportes sociales se hubiera empleado para compensar pérdidas, la primera aplicación del excedente será la de restablecer la reserva al nivel que tenía antes de su utilización.

Nota 3.6.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

Nota 3.6.17 Reconocimiento de costos y gastos

La cooperativa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

NOTA 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo son recursos que la cooperativa mantiene con una disponibilidad inmediata en caja y en depósitos en entidades financieras. En cuanto al equivalente al efectivo no hay inversiones.

La desagregación del efectivo presentado en el estado de situación financiera a 31 de diciembre es la siguiente:

Descripción	Dic- 2022	Dic- 2021
11050501 Caja general vivero	50.416,00	147.250,00
11051503 Caja efectivo gerente	8.794.012,00	8.794.012,00
11050504 Caja Coopasopadra	5.063.865,00	3.999.600,00
11050505 Caja Asopcari	6.088.960,00	1.471.950,00
11050506 Caja Agroguamal	1.009.009,00	1.216.300,00
11050507 Caja Asoccuba	503.445,00	1.889.100,00
11050508 Caja Asofrud	2.095.538,00	1.242.650,00
11050509 Caja Cacayal	90.420,00	3.229.500,00
Total efectivo en caja	23.695.665,00	21.990.362,00

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

Descripción	dic-22	dic-21
11100501 Bancolombia Comercialización Ah 89000024415	261.930,96	32.817.451,00
11100502 Bancolombia Vivero Ah 89000036812	-1.645.755,51	76.639.848,00
11100503 Bancolombia Guamal 89001507185	971.145,71	687.167,00
11100504 Bancolombia Cubarral 89001507631	2.957.639,38	396.199,00
11100505 Bancolombia Dorado 89001507932	8.928.165,80	2.535.038,00
11100506 Bancolombia Castillo 89001508289	284.663,06	87.497,00
11100507 Bancolombia Granada 89001506154	931.566,80	4.235.210,00
11100508 Bancolombia Cacayal 89001506821	53.048,01	484.555,00
11100509 Banco Agrario Granada 445173001737-7	60.751,00	60.629,00
11100510 Banco Agrario Guamal 44515300930-0	4.796,00	7.244.156,00
11100512 Banco Agrario Castillo 44512300551-3	15.934,00	3.962,00
11100513 Banco Agrario Cubarral 44505300215-5	60.751,00	60.629,00
11100514 Banco Agrario Comercialización 44515301182-8	59.236,00	59.114,00
11100516 Bancolombia Central de beneficios 89000003303	327.635,30	1.236.614,00
11100517 Bancolombia Cacao de Oro 89000003304	912.639,87	5.648.574,00
Total efectivo en caja	14.184.147,38	132.196.643,00

(1) La cooperativa no posee efectivo o equivalentes al efectivo en calidad de restringido a la fecha de presentación de los estados financieros.

(2) Las cuentas bancarias no presentan restricción de manejo.

NOTA 5. Inventarios

Los inventarios de la cooperativa están representados por los saldos en bodega del grano de cacao seco, las inversiones realizadas para la producción de material vegetal para el primer ciclo 2023 y las herramientas para el manejo del cultivo de cacao. Al cierre del periodo los saldos de inventario estaban representados así:

Descripcion	dic-22	dic-21
13052002 Herramientas agrícolas	1.025.000,00	3.785.000,00
13052003 Plastico de Cacao	13.454.526,00	0,00
13100502 MP Plántulas Vivero	261.755.447,50	117.363.388,00
13100501 MP Cacao en baba	1.281.233,00	
13101001 Producto en proceso cacao en baba *	1.769.296,00	
13101501 Productos terminados cacao en baba	12.225.046,00	
13200501 Inventario de grano seco Cacao	128.454.631,00	80.737.604,00
Total inventarios	419.965.179,50	201.885.992,00

*Nota: El inventario de baba en proceso al 31-12 -2022 es de 579,4 Kg

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

La Cooperativa efectuó pruebas para determinar el valor de realización de su inventario, concluyendo que el valor en libros no supera el valor neto de realización.

- (1) Los deterioros de inventario se realizan de manera permanente y se reconocen como mayor valor del costo.
- (2) La materia prima corresponde al material final que es utilizado para la producción de las plántulas de vivero y el cacao de la central de beneficios de Guamal.
- (3) De la producción de cacao seco que realiza la cooperativa, el inventario final fue 4.372 kilos de cacao seco clasificado como cacao fino, extrafino y compra por alianzas un total de 446 kilos de cacao.

NOTA 6. Deudores comerciales y otros deudores

El saldo de las cuentas por cobrar está compuesto por los valores pendientes de recaudo. Las cuentas por cobrar representan el valor de los derechos a favor de la Cooperativa, originados en el desarrollo de las actividades comerciales.

descripción	dic-22	dic-21
16250505 anticipos de Compras	7.389.625,00	30.700,00
16251005 anticipo Proveedor de cacao	30.700,00	139.967.305,00
16259501 otros anticipos recibidos	415.148,00	0,00
16350505 anticipo de sueldos y salarios	19.529,00	0,00
16450201 deudores por venta de plántulas	74.544.502,00	100.346.881,00
16450202 deudores por venta de cacao	26.735.575,00	0,00
16450203 deudores por venta de Mercancías	1.940.000,00	0,00
16909505 reclamaciones	0,00	17.750.000,00
16909506 faltantes de Caja	119.825,00	119.825,00
Total anticipos, deudores y otros	<u>111.194.904,00</u>	<u>258.214.711,00</u>

- (1) Los anticipos de compras corresponden al dinero entregado por anticipado a proveedores de bienes y servicios.

NOTA 7. Activos por impuestos

Los activos por impuestos representan los anticipos generados en la presentación de las declaraciones tributarias. Al cierre del periodo, estos saldos están representados así:

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

Descripción	dic-22	dic-21
16750515 retención por venta de productos agropecuarios 1,5%.	814.755,00	0,00
16751005 retención de Industria y Comercio en venta	136.336,00	0,00
16753001 impto. de industria y comercio retenido	274.698,00	0,00
Total anticipos de impuestos	<u>1.225.789,00</u>	<u>0,00</u>

Descripcion	dic-22	dic-21
16753501 Sobrantes en imporenta *	34.546.000,00	34.546.000,00
16753502 Sobrantes declaracion de IVA	13.000,00	55.302,00
Total sobrantes en liquidacion privada	<u>34.559.000,00</u>	<u>34.601.302,00</u>

(1) Los saldos de 2022 corresponden al saldo a favor en renta generado por los anticipos de renta y auto retenciones presentadas durante el año. Las cuales se espera sean imputables en las vigencias futuras.

NOTA 8. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo corresponden a los bienes muebles propiedad de la cooperativa para uso de propósito administrativo.

Descripción	dic-22	dic-21
17051001 terrenos Rurales	120.000.000,00	120.000.000,00
17054502 maquinaria secado grano seco CB-G	7.700.000,00	0,00
17201001 muebles y enseres	4.211.599,00	3.511.699,00
17201501 equipos de oficina	6.503.400,00	3.435.500,00
17250501 computadores	13.944.900,00	13.944.900,00
17451001 equipos	4.190.494,00	3.247.292,00
17950501 depreciación construcciones y edificaciones	-8.243.274,00	0,00
17951001 depreciaciones Muebles y enseres	-577.099	-436.931
17951002 depreciaciones Equipos de oficina	-1.159.079,00	-859.985
17952001 depreciación Equipos de computación	-4.275.602	-2.504.463
17954501 depreciaciones de Maquinaria y Equipos	-428.841,00	-281.464
Total propiedad, planta y equipo	<u>141.866.498,00</u>	<u>140.056.548,00</u>

Las instalaciones agropecuarias corresponden instalaciones de la central de beneficio, cuya finalidad es fermentado y secado del cacao en baba a seco

Descripción	dic-22	dic-21
17050410 instalaciones agropecuarias	13.708.400,00	0
Total propiedad, planta y equipo	<u>13.708.400,00</u>	<u>0,00</u>

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

NOTA 9. Cargos diferidos

Los cargos diferidos corresponden a las mejoras realizadas durante el 2019 en el terreno tomado en arrendamiento por cinco años para la operación del vivero aromas del ariari, unidad de negocio de propiedad de la cooperativa. Las adecuaciones efectuadas corresponden al levantamiento de niveles de dos bloques de producción y reinstalación del geotextil y poli sombra.

El saldo de cargo de 2022 corresponde al dinero restante que fue destinado para las mejoras de la unidad de negocio vivero.

Descripción	dic-22	dic-21
18203005 construcción de Bloques viveros	9.119.125,00	38.825.500,00
1820310 amortización construcción de Bloques viveros	0,00	-29.706.335
Total cargos diferidos	9.119.125,00	9.119.165,00

NOTA 10. Activos Intangibles

Los activos intangibles corresponden a la adquisición del software contable World Office, quien conceda una licencia vitalicia en favor de la cooperativa para su uso. La licencia adquirida corresponde a la versión empresarial. Durante el año 2020, se adquieren 8 licencias adicionales para trabajar en red con los puntos de acopio y el vivero.

Este intangible es reconocido a su costo de adquisición el cual al cierre de 2022 presentan los siguientes saldos:

Descripción	dic-22	dic-21
19102505 programas de computo	9.955.648,00	7.679.322,00
19103001 amortización acumulada de licencia CR	-9.305.017,00	-2.108.880,00
Total intangibles	650.631,00	5.570.442,00

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

PASIVO

NOTA 11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones adquiridas por la cooperativa en el ejercicio de sus operaciones comerciales. Al cierre del periodo estas obligaciones corresponden a:

Descripción	dic-22	dic-21
24059501 préstamos para compra de cacao	8.350.000,00	0,00
241020 UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	1.505.651,00	0,00
24109501 transporte de Carga	2.547.291,00	0,00
24109503 sobreprecio por calidad	5.102.736,00	5.102.736,00
24151005 honorarios servicios profesionales	2.400.000,00	3.600.000,00
24151501 acueducto, Alcantarillado y Aseo	22.700,00	0,00
24151502 energía Eléctrica	6.910,00	0,00
24151505 Internet	120.000,00	0,00
24159501 otros costos y gastos por pagar	5.197.457,00	1.870,00
24350505 proveedores de bienes o servicios	60.003.739,00	18.576.773,00
24452599 retenciones por pagar	2.787.000,00	6.504.000,00
24959502 préstamo cacao de oro regional	60.000.000,00	0,00
24959503 préstamo fondo de apoyo Vivero	75.000.000,00	0,00
28254501 aportes a salud	554.629,00	981.385,00
28254502 aportes a AFP	2.428.173,00	3.047.652,00
28254503 aportes CCF	746.412,00	865.534,00
28254504 aportes ARL	128.533,00	331.178,00
Total cuentas por pagar	<u>226.901.231,00</u>	<u>39.011.128,00</u>

- (1) El sobreprecio por calidad corresponde a la liquidación realizada durante el año 2020 en favor de los productores asociados y no asociados y que a la fecha aún no ha realizado el cobro.
- (2) Los saldos con proveedores corresponden principalmente a los saldos por pagar en la adquisición de semilla para el vivero y labores de embolsado.
- (3) El saldo de cacao de oro corresponde al préstamo realizado por Socodevi.
- (4) El saldo de fondo de apoyo de vivero es referente a la deuda generada con Socodevi.

Nota 11.1 Impuestos, gravámenes y tasas

Descripcion	dic-22	dic-21
25100101 IVA generado ventas al 19%	250.572,00	0,00
Total iva generado	<u>250.572,00</u>	<u>0,00</u>

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

- (1) El IVA generado corresponde a las ventas de plástico de cacao que se comercializo en periodo del 2022

NOTA 12. Obligaciones por beneficios a empleados

Los beneficios a empleados corresponden a las obligaciones adquiridas por la cooperativa como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Descripcion	dic-22	dic-21
27100501 salarios por pagar	15.483.147,38	658.910,00
27101001 cesantías por pagar	17.111.853,00	18.661.392,00
27101501 interés cesantías por pagar	1.006.041,00	2.246.607,00
27102001 prima por pagar	2.601.673,00	460.644,00
27102501 vacaciones consolidadas	12.629.240,00	11.642.950,00
Total obligaciones por beneficio a empleados	<u>48.831.954,38</u>	<u>33.670.503,00</u>

NOTA 13. Fondos sociales (pasivos)

Están constituidos por recursos tomados de los excedentes del año 2019 y 2020, de acuerdo con los Estatutos y la Ley. Están reglamentados en el Capítulo VII de la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia de Economía Solidaria. Al cierre del año los fondos pasivos presentan los siguientes saldos

Descripcion	dic-22	dic-21
26050501 fondo de educación	20.003.349,00	0,00
26100101 fondo de educación	0,00	3.020.467,00
26100501 fondo de solidaridad	34.164.239,00	34.164.239,00
26520501 fondo Retención y profundización	10.000.000,00	0,00
Saldos fondos pasivos	<u>64.167.588,00</u>	<u>37.184.706,00</u>

- (1) El impuesto de renta fue tomado en su totalidad del Fondo de Educación y Solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988.
- (2) El Fondo de retención y profundización corresponde al fondo de desarrollo empresarial creado en la repartición de excedentes del periodo cursado en 2021.

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

NOTA 14. Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos corresponden principalmente a los anticipos realizados por clientes para la compra de material vegetal del periodo en curso para el siguiente ciclo.

Descripcion	dic-22
27259501 Anticipo para venta de plántulas	54.857.070,00
27259502 Anticipo para venta de cacao	1.203.000,00
27259503 Anticipo para venta de herramientas	1.758.000,00
27259504 Anticipos recibidos por otros conceptos	15.000.000,00
Total Ingresos anticipados	<u>72.818.070,00</u>

- (1) Los ingresos recibidos por compañía nacional de chocolates corresponden a anticipo de capital para compra de grano.
- (2) Estas obligaciones se miden al valor de la transacción y no generan intereses a favor de los depositarios.
- (3) Los ingresos recibidos por otros conceptos corresponden al dinero entregado por Socodevi

NOTA 15. Patrimonio

El patrimonio de la cooperativa está conformado por los aportes sociales realizados por sus asociados, las donaciones recibidas y los excedentes del ejercicio.

Descripcion	dic-22	dic-21
310505 aportes Sociales ordinarios	102.041.643,00	102.041.643,00
311015 CAPITAL INSTITUCIONAL	10.000.000,00	0,00
32050101 reserva protección de aportes	68.636.471,00	68.636.471,00
331005 REVALORIZACION DE APORTES	5.000.000,00	0,00
34051001 donaciones recibidas	86.081.112,00	86.081.112,00
350505 excedentes del ejercicio	96.965.098,54	-42.365.550
360505 excedentes de ejercicios anteriores	21.985.962,96	177.552.580,00
360510 perdidas (DB)	-14.920.577,00	0,00
Total patrimonio	<u>375.789.710,50</u>	<u>391.946.256,00</u>

- (1) El capital mínimo no reducible decretado en los estatutos de la cooperativa corresponde a \$102.041.643, y por ende los aportes sociales ordinarios y extraordinarios de los asociados no podrán disminuir este valor durante la existencia de la cooperativa. Únicamente la Asamblea General tiene la facultad de estipular y modificar el capital mínimo irreducible.
- (2) Durante el año 2021 la cooperativa genero un excedente negativo debido a la baja producción de grano de cacao que se dio en la región por las afectaciones climáticas a los cultivos.
- (3) El valor de los excedentes acumulado o de ejercicios anteriores se redujo de acuerdo a La Ley 79 de 1988, en su artículo 54, que pacta la distribución de excedentes.

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

NOTA 16. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por venta de bienes y servicios comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social, es decir, por la comercialización de grano de cacao seco y plántulas de material vegetal producidas en el vivero, así:

Descripcion	dic-22	dic-21
413522 Venta de productos agropecuarios - Grano de cacao	4.083.144.589,00	3.283.037.211,00
413522 Venta de productos agropecuarios – Plántulas	631.920.500,00	771.315.640,00
42051501 Venta de plastico de cacao	9.943.694,00	2.468.937,00
42950901 Donaciones Socodevi	36.372.089,00	27.734.015,00
417501 Devoluciones comercialización de cacao	-61.931.400,00	0,00
417502 Devoluciones comercialización de plántulas	-6.025.000,00	0,00
Ingresos Financieros		
42100505 rendimientos en cuentas bancarias	156.007,45	
Total ingresos por actividades ordinarias y financieros	<u>4.693.424.472,00</u>	<u>4.084.555.803,00</u>

NOTA 17. Otros ingresos

Corresponde otros ingresos como servicio de transporte a los aprovechamientos generados en operaciones de comerciales.

Descripcion	dic-22	dic-21
42955301 Sobrantes de caja menor	1.724,00	0,00
42958101 Ajuste al peso	17.690,28	0,00
42958103 Sobrantes de Inventario	1.661.286,00	0,00
414505 SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	47.141.400,00	0,00
42505001 Reintegro de provisiones laborales	2.016.508,00	0,00
42950501 Aprovechamientos	60.077,00	0,00
Total otros ingresos	<u>50.898.685,28</u>	<u>0,00</u>

INGRESOS **4.744.479.164,73**

NOTA 18. Gastos de ventas y distribución

Corresponde a las cuentas que reflejan los gastos asociados con actividades operativas de la cooperativa y otros gastos que representan los flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de las actividades ordinarias.

A continuación, se detallan los principales gastos operativos

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

Descripcion	dic-22	dic-21
510500 Gastos de personal	101.417.234,00	242.820.890,00
511001 Honorarios	35.923.561,00	22.289.000,00
511004 Arrendamientos	30.726.952,00	51.328.393,00
511002 Impuestos		1.771.000,00
511008 Seguros de Cumplimiento	566.231,00	1.530.642,00
511010 Mantenimientos	2.388.892,00	17.645.576,00
511016 REPARACIONES LOCATIVAS	477.018,00	0,00
511018 Elementos de Aseo	2.686.588,00	2.962.222,00
511020 Cafetería y Restaurante	3.593.005,00	7.212.448,00
511021 GASTOS DE DIRECTIVOS	120.000,00	0,00
511022 Servicios Publicos	11.821.155,00	23.669.383,00
511024 Servicios de envios	390.800,00	294.866,00
511026 Transporte de carga cacao	100.182.915,00	108.564.512,00
511027 Gastos de viaje	60.000,00	540.000,00
511028 Papelería y útiles de oficina	4.834.004,00	9.361.701,00
511032 Elementos de Ferretería	1.132.494,00	9.709.884,00
511034 Propaganda y publicidad	80.000,00	3.806.070,00
511036 Contribuciones y afiliaciones	118.922.866,00	96.401.621,00
511040 Gastos directivos	4.273.000,00	0,00
511046 Gastos legales	9.942.874,00	1.812.344,00
511056 Servicio de Vigilancia	3.723.265,00	29.080.000,00
511095 Otros Gastos	941.008,00	6.142.967,00
512005 Amortizacion intangibles Software Contable	7.508.512,00	2.108.880,00
512510 Depreciacion muebles y encerres	8.243.274,00	435.266,00
512515 Depreciacion equipo de computo	76.506,00	859.985,00
526020 Dep Equipos de computo y comunicación	2.070.233,00	2.296.980,00
512545 Depreciacion maquinaria y equipo	0,00	274.522,00
520500 GASTOS DE PERSONAL	109.612.948,00	0,00
52601501 Dep Muebles y enseres	63.662,00	0,00
52604501 Dep Maquinaria y equipo	147.377,00	0,00
Total gastos de ventas y distribucion	<u>561.926.374,00</u>	<u>642.919.152,00</u>

NOTA 19. Gastos Financieros

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos que generan los saldos de las cuentas bancarias y que son reconocidos por la entidad financiera.

Descripcion	dic-22	dic-21
51400501 Gravamen Financiero 4x1000	23.202.246,41	18.696.508,00
51400502 Comisión y gastos bancarios	10.482.776,32	9.280.235,00
51402002 interes de mora	2.000,00	
Total gastos financieros	<u>33.687.022,73</u>	<u>27.976.743,00</u>

COOPERATIVA MULTIACTAVIDA NODO AGRICOLA CACAOTERO
"WORKAKAO"
NIT 901.225.959 -2

NOTA 20. Otros Gastos

Estos gastos corresponden principalmente a los impuestos asumidos en transacciones con personas naturales no declarantes.

Descripcion	dic-22	dic-21
523050 Impuestos asumidos	0,00	813.590,00
53152001 Impuestos asumidos	513.415,00	
539520 Sanciones DIAN	380.000,00	0,00
540510 Gastos de ejercicios anteriores	0,00	16.532.195,00
Total otros gastos financieros	<u>893.415,00</u>	<u>17.345.785,00</u>

Descripcion	dic-22	dic-21
52102501 Descuentos comerciales	11.400,00	0,00
52959501 Ajuste al peso	14.154,96	0,00
52959504 Otros gastos diversos	388.991,00	0,00
52959502 Fondo de Calamidad	7.065.384,00	
Total otros gastos	<u>7.479.929,96</u>	<u>0,00</u>

GASTOS **603.986.741,69**

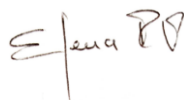
NOTA 21. Costo de Ventas

Corresponde a los costos en que incurre la Cooperativa para comercializar sus bienes y productos. Se discrimina por el importe contabilizado por la cooperativa en esta partida, estos están conformados así

Descripcion	dic-22	dic-21
71 Costos de produccion material vegetal	0,00	678.980.615,00
61352201 Comercio al por mayor y menor -Grano	4.040.685.986,50	2.766.908.371,00
Total otros gastos	<u>4.040.685.986,50</u>	<u>3.445.888.986,00</u>



FREDDY DIAZ GUTIERREZ
CC 17.346.476
Representante Legal



Elena Rodríguez Vargas
C.C.51.865.556
Contador Público
TP210585



Claudia Osma
CC. 63.351.724
TP 129300
Revisoría Fiscal