

FUNDACION PARA EL DESARROLLO CAFETERO Y AGROPECUARIO FUNDECAFÉ



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2025

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

La Fundación para el Desarrollo Cafetero y Agropecuario, es una persona jurídica de derecho privado sin ánimo de lucro, con patrimonio propio, de utilidad común, que persigue fines de interés general, creada, organizada y regida por sus estatutos y las leyes colombianas, organizado como Fundación, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Normas contables aplicadas

La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes promulgadas en la Ley 1314 de 2009, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decretos 2496 de 2015 y 3022 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, 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 (IASB, por su sigla en inglés), al 31 de diciembre de 2025.

b) Bases de preparación

Los Estados Financieros de la Fundación para el Desarrollo Cafetero y Agropecuario al 31 de diciembre de 2025, han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), han sido preparadas sobre la base del costo histórico, sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

c) Uniformidad

La Fundación mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a no ser que:

- I. Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la Fundación o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección

y aplicación de las políticas contables de contenidos de la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y errores; o

2

II. Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

d) Periodo contable

La Fundación prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre y eventualmente prepara estados financieros intermedios para fines específicos.

e) Negocio en marcha

La administración de la Fundación, estima que no tiene incertidumbre significativa, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Son recursos a la vista, de alta liquidez, bajo riesgo de variación en su valor y convertibles en efectivo en menos de 90 días como: caja, cuentas corrientes, de ahorros.

BANCOS Y OTRAS ENTIDADES:

El saldo reportado en las cuentas del Banco Davivienda, están debidamente conciliado y cumple con la política de reconocimiento y medición.

Estas cuentas no tienen ninguna restricción y pueden ser utilizadas en cualquier momento por la empresa, para el pago de sus obligaciones.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
	2024	2025
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	125.166.772	347.903.538

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR:

En estas cuentas por cobrar presentan derechos de cobro, que FUNDECAFE dará a sus clientes, proveedores, empleados y otros, en la prestación de servicios técnicos a costos razonables, también dineros entregados a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes o servicios y cualquier otro derecho a su favor resultante de operaciones diversas o todos aquellos conceptos que representen para la empresa flujos de efectivo futuros, que cuyos cobros sean determinables y de las cuales se tenga la certeza se va tener un beneficio económico futuro.

Cuenta Clientes:

La cuenta de Clientes – Nacional: Corresponde al valor final que dentro del servicio que presta a sus clientes, al final del ejercicio contable, quedaron pendiente por pagar Correspondientes a Conservación internacional \$ 90.000.000 Correspondiente a convenio contabilizado en cuenta ingresos recibidos para terceros. (28150508) y Coocentral \$ 25.116.581,40 pesos.



CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS		
	2024	2025
Cientes Nacional	334.011.458	115.116.581
Total	334.011.458	115.116.581

Cuenta Anticipos, Avances y Otros:

Los anticipos y avances Representa el Saldo de cuentas por cobrar a empleados y particulares que no están directamente relacionadas con la actividad principal. El saldo a 31 de diciembre de 2025, corresponde a créditos adquiridos en los Almacenes de la Cooperativa Coocentral, cuenta por cobrar por impuestos retenidos en ica del municipio de garzón, También el valor por cobrar de cooperante extranjero del Convenio PAIC - SVX PO09495 saldo pendiente por desembolsar equivalente al 33.33% del total del convenio.

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS		
	2024	2025
Cientes - Exterior	-	27.215.100
Anticipo de Impuestos Reica- Relva	675.630	24.369
Cuentas por Cobrar - Trabajadores	1.364.788	397.498
Deudores Varios	2.272.321	
Total	4.312.739	27.636.967

GRAN TOTAL CUENTAS POR COBRAR	338.324.197	142.753.548
--------------------------------------	--------------------	--------------------

NOTA. 5. INVENTARIOS – Mercancías no Fabricadas por la Empresa

El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios. Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para poner las existencias en manos del público.

Periódicamente se revisa la rotación, con el fin de establecer si se hace necesario adelantar promociones del producto.

4

INVENTARIOS		
	2024	2025
Bienes en Administración –Tostadoras	2.442.504	2.442.504
Souvenirs	2.157.000	2.087.000
Tostadoras Behmor	54.572.080	51.648.576
Total	59.171.584	56.178.080

NOTA. 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Son activos tangibles adquiridos, que se mantienen para su uso de la empresa, prestación de servicios o para su uso administrativo, así mismo FUNDECAFE tiene el control del bien y le son transferidos todos los riesgos y beneficio inherentes al mismo, además se esperan usar durante más de un periodo y obtener beneficios económicos futuros.

La partida de propiedad planta y equipo se presentarán al reconocimiento inicial al costo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
	2024	2025
Muebles y equipos de oficina	4.375.900	4.375.900
Equipo de cómputo y comunicación	96.941.522	107.147.222
Depreciación propiedad planta y equipo	-45.496.480	-64.427.019
Total	55.820.942	47.096.103

NOTA. 7. INTANGIBLES:

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y que FUNDECAFE espera obtener beneficios económicos.

Este activo se ha medido al costo. Ya que se considera que el activo tiene vida útil indeterminada. En este caso, la entidad estableció la vida útil con base en su mejor estimación, a 10 años, que es lo máximo permitido para esta clase de activos.

INTANGIBLES		
	2024	2025
Marcas	753.000	753.000
Dominio WEB Fundecafé	4.125.858	4.125.858
APP E Farming	56.238.080	56.238.080
Software Contable	12.185.819	12.185.819
Correos Electrónicos	21.201.039	21.201.039
Certificado Digital	240.240	240.240
Licencias Programas	4.937.164	4.937.164
Amortización Acumulada	- 55.224.264	- 67.732.138
TOTAL	44.456.936	31.949.062

NOTA. 8. OTROS ACTIVOS

Los otros activos están asociados a bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de adquisición de bienes y servicios a recibir por terceros y que se reconocerán como activos una vez se realicen los desembolsos correspondientes y deberán amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios tales como pólizas correspondientes al convenio de extensión agropecuaria con gobernación del huila el cual tienen vigencia hasta 02/03/2025.

OTROS ACTIVOS		
	2024	2025
PÓLIZAS DE GARANTÍA	19.676.823	0
Total	19.676.823	0

NOTA. 9. CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento.

Los pasivos son una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que

incorporan beneficios económicos.

Igualmente registra obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de:



CUENTAS POR PAGAR		
	2024	2025
Proveedores Nacionales	14.989	
Cuenta Corriente Comercial	351.962.969	25.993.800
Costos y Gastos por pagar	2.202.057	50.653.951
Retención en la fuente	60.212	1.767.227
Retención de Iva -Reteiva RST	-	248.389
Retención industria y comercio	1.069.102	838.071
Retenciones y aportes de nómina	12.817.904	9.117.574
Impuesto Sobre las Ventas	3.816.757	62.000
TOTAL	371.943.990	88.681.012

NOTA. 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende todas las retribuciones que la Fundación proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

El valor de las vacaciones liquidadas; corresponde a la liquidación de contratos a término fijo terminado al 31 diciembre 2025, de Lina Floriano, Andrés Felipe Cuaji y Crystian Camilo Gentil Ibarra.

BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	2024	2025
Cesantías Consolidadas	6.883.734	19.218.978
Intereses Sobre las Cesantías	1.857.710	3.001.345
Prima de servicios	-	-
Vacaciones Consolidadas	10.523.744	9.954.675
Vacaciones Liquidadas	-	2.968.569
Total	19.265.188	35.143.567

NOTA. 11. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Los pasivos estimados y provisiones representan las obligaciones de la empresa originadas en sucesos pasados, cuya cuantía o fecha de vencimiento presentan cierta incertidumbre. Incluyen principalmente las provisiones para prestaciones sociales y obligaciones fiscales. Se miden por el valor que la gerencia considera necesario para liquidar la obligación al cierre del ejercicio, basándose en la evidencia disponible y las normativas legales vigentes en Colombia

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
	2024	2025
Obligaciones Fiscales ICA-2025	-	9.731.046,00
Total	0	9.731.046,00

Provisión del impuesto de industria y comercio anual correspondiente al año 2025, se calculo con base a los ingresos reportados en estado de resultado teniendo en cuenta las tarifas del estatuto tributario del municipio de garzón así:

ASISTENCIA TECNICA CIU 8899	DEV	NETO	TARIFA	VR PROVISION
1.314.188.887	109.696.969	1.204.491.918	7	8.431.443
TOSTADORAS Y SOUVENIR CIU 4754				
9.487.395	3.420.168	6.067.227	5	30.336
TOTAL	TOTAL	TOTAL NETO		TOTAL
1.323.676.282	113.117.137	1.210.559.145		8.461.780
	Impuesto de Avisos y Tableros		15%	1.269.267
		TOTAL PROVISION ICA 2025		9.731.046

NOTA. 12. OTROS PASIVOS

Definiciones

- a) **Ingresos Recibidos para Terceros:** Representa el valor de los dineros recibidos por la Fundación por concepto de pagos anticipados dentro de los convenios con IDH, Conservación internacional, SVX CANADA, Expocafé, Coocentral y la Fundación para el Desarrollo Cafetero y Agropecuario.

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		
	2024	2025
Ingresos Recibidos para Terceros -Exten Agrop	5.920.000	-
Anticipo Cliente	-	630.000
Ingresos Recibidos para Terceros -PAIIC-COOC	-	501
Ingresos Recibidos para Terceros - IRC	36.000.000	26.126.210
Ingresos Recibidos para Terceros - WRM Expoc	-	3.725.001
Ingresos Recibidos para Terceros - ITR -Cafisur Expoc	-	478.355
Ingresos Recibidos para Terceros - IDH 2	-	8.355.115
Ingresos Recibidos para Terceros - Conserv Internac	-	59.974.790
Ingresos Recibidos para Terceros- otros	1.058.112	-
Rendimientos a Favor de la Nación - Café	128	-
Administración Ejecución Convenios	947.862	-
Total	43.926.102	99.289.971

NOTA. 13. PATRIMONIO

Es la representación pertinente y razonable del valor de los activos menos los pasivos, expresada en los excedentes acumulados, los resultados del ejercicio, el capital social y otros componentes que implican incrementos de valor, conforme al marco contable de información financiera.

Aportes Sociales: Representa el valor efectivamente pagado por Coocentral con el ánimo de proveer capital de trabajo para el desarrollo del objeto social que además sirven de garantía para acreedores.

Resultado del Ejercicio Contable: Comprende el valor de los excedentes o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre del ejercicio.

Superávit: Comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de implementación en tecnología del fondo social el cual fue destinado de excedentes de ejercicios anteriores aprobados por asamblea.

PATRIMONIO		
	2024	2025
Aportes Sociales	131.397.461	131.397.461
Resultado del Ejercicio Contable	7.021.508	212.772.166

Superávit - Equipo de computación y comunic	38.659.408	48.865.108
Total	177.078.377	393.034.735



NOTA. 14 INGRESOS:

Corresponde a los ingresos que han sido devengados por actividades ordinarias y representa los beneficios operativos y financieros que percibe la FUNDECAFE en el desarrollo del giro normal de su actividad, en un ejercicio económico.

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados. Las fuentes de Ingresos de FUNDECAFE, están integrados por la Prestación de servicios de asistencia técnica en convenios firmados con IDH, Conservación Internacional, expocafe, SVX Canada y Coocentral. También en la venta de tostadoras de café y souvenirs.

INGRESOS ORDINARIOS		
	2024	2025
Comercio al por Mayor y al por Menor	20.614.119	9.487.395
Actividades de Asistencia Técnica	764.440.000	1.094.015.081
Actividades de Apoyo a Coocentral	37.385.071	-
Programa de Cooperacion-Coocentral	-	-
Logística Café	899.281.625	-
Logística Cacao	26.292.300	-
Extensión Agropecuaria	666.013.796	-
Extensión Agropecuaria - Cacao	-	-
Actividad Operador Local - Alianzas Productivas	-	-
Devoluciones en ventas	- 890.117.907	- 113.241.337
Total	1.523.909.004	990.261.139

NOTA. 15. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la entidad y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que incurrió FUNDECAFE durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de administración y ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad, incluyendo básicamente la incurrida en las áreas ejecutiva, ventas de servicios.

Los gastos operacionales de administración ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico relacionados directamente con la gestión operativa de FUNDECAFE, siendo los más representativos honorarios gastos por pagos de personal contratado para convenios.

10

GASTOS OPERACIONALES DE ADINISTRACIÓN		
	2024	2025
Beneficios a Empleados	268.883.766	405.357.088
Honorarios	572.964.937	469.869.417
Impuestos Ica		14.899.249
Honorarios Extension Agropecuaria café	-	-
Honorarios Extension Agropecuaria cacao	-	-
Seguros	27.517.352	10.124.408
Mantenimiento y reparaciones	2.603.205	371.429
Servicios Sistematizacion -Oasis	11.205.589	18.679.762
Publicidad Propanga y Promocion		250.000
Servicios - Fletes	933.100	77.100
Gastos Legales	3.309.593	3.987.300
Gastos de viaje	460.416	3.745.982
Depreciaciones	11.845.050	18.930.539
Amortizaciones	10.736.443	12.507.874
Gastos Extension Agropecuaria - Café	180.501.554	-
Gastos Extensión Agropecuaria - Cacao	21.725.230	-
cafeteria	-	4.942.472
utiles papelería y fotocopias	-	4.333.145
envases y empaques	-	6.750
gastos de asamblea	-	1.630.512
servicio de restaurante	-	815.433
parqueaderos	-	72.000
Poliza log vap café	-	12.106.830
Poliza log vap cacao	-	2.384.679
Diversos	392.934.657	1.926.061
Total	1.505.620.892	987.018.029

NOTA. 16. OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN

Corresponde a los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal de los negocios de la cooperativa e incluye entre otros, lo relacionado con operaciones de carácter financiero, los reintegros de costos y gastos con asociados a Coocentral por cobros de análisis de suelos de asociados el cual nos cobra colinagro y otros reintegros de costos y gastos.

OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN		
	2024	2025
Financieros	60.539	121.432
Descuentos por impuestos Ica		760.104
Diversos	3.209.341	-
Reintegros de otros costos y gastos	10.841.629	219.416.470
Total	14.111.509	220.298.006

NOTA. 17. OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN

Corresponde sumas pagadas relacionados directamente con la explotación del objeto de social de FUNDECAFE.

Financieros: Este tipo de gasto tiene que ver con gastos bancarios por los Convenios de cooperación firmados con IDH, Conservación Internacional, expocafe, SVX Canada y Coocentral

OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN		
	2024	2025
Financieros	12.602.110	6.844.446
Gastos Extraordinarios	754.978	-
Total	13.357.088	6.844.446

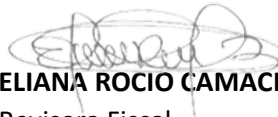
NOTA. 18. COSTOS DE VENTAS

Registra los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los bienes vendidos de acuerdo a la actividad desarrollada por la Fundación.


Aquí se encuentran registrado el costo de la venta de los souvenirs y de las tostadoras.

COSTOS DE VENTAS		
	2024	2025
Comercio al por Mayor y al por Menor	12.021.024	3.924.504
Total	12.021.024	3.924.504

YEIMY LORENA CELIS VELA
Representante legal
C.c 1077843885



ELIANA ROCIO CAMACHO BUSTOS
Revisora Fiscal
T.P.138277 – T



GILBERTO AURELIO LOPERA OTAYA
Contador Público Fundecafé
T.P. 283911-T