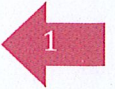


FUNDACION PARA EL DESARROLLO CAFETERO Y AGROPECUARIO FUNDECAFÉ



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

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 2023.

b) Bases de preparación

Los Estados Financieros de la Fundación para el Desarrollo Cafetero y Agropecuario al 31 de diciembre de 2023, 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



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.

BANCOS			
	2022	2023	VARIACIÓN
DAVIVIENDA	26.756.463,77	838.765.777,39	812.009.313,62

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.

CLIENTES - NACIONAL			
	2022	2023	VARIACIÓN
Cientes Nacional	46.357.399,00	317.782.009,05	271.424.610,05

Cuenta Anticipos y Avances:

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 2023, corresponde a créditos adquiridos en los Almacenes de la Cooperativa Coocentral.

ANTICIPOS Y AVANCES A TRABAJADORES			
	2022	2023	VARIACIÓN
Créditos de Almacén	2.864.370,86	1.155.738,00	-1.708.632,86

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.

INVENTARIOS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Bienes en Administración – Tostadoras	4.330.224,37	2.442.504,00	-1.887.720,37
Souvenirs	2.813.413,60	2.484.000,00	-329.413,60
Tostadoras Behmor	87.365.102,86	66.266.104,37	-21.098.998,49
Total	94.508.740,83	71.192.608,37	

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			
	2022	2023	VARIACIÓN
Muebles y equipos de oficina	4.355.791,52	4.375.900,00	20.108,48
Equipo de cómputo y comunicación	55.648.144,06	61.482.732,00	5.834.587,94
Depreciación propiedad plata y equipo	(33.080.725,97)	(33.651.430,16)	-570.704,19
TOTAL	26.923.209,61	32.207.201,84	

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			
	2022	2023	VARIACIÓN
Marcas	822.878,40	753.000,00	-69.878,40
Dominio WEB Fundecafé	4.508.737,62	4.125.858,00	-382.879,62
App E-Farming	61.456.973,82	56.238.080,00	-5.218.893,82
Software Contable	13.316.663,00	12.185.819,00	-1.130.844,00
Correos electrónicos	15.929.788,22	21.201.039,00	5.271.250,78
Certificado Digital	262.534,27	240.240,00	-22.294,27
Licencias Programas	0,00	518.047,00	518.047,00
Amortización Acumulada	-33.592.368,20	-44.487.821,00	-10.895.452,80
TOTAL	62.705.207,14	50.774.262,00	

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.

También contemplan recursos que se reciben por parte de un tercero con los cuales se espera obtener un beneficio económico en otros periodos, y que en el año 2022 se firmó un contrato de mutuo con la Cooperativa Central de Caficultores del Huila, Coocentral por 24 meses, finalizando el 31 de diciembre de 2024.

OTROS ACTIVOS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Gastos Anticipados	4.557.544,26	0,00	-4.557.544,26
Pólizas de Garantía	219.912.694,07	91.718.418,00	-128.194.276,07
TOTAL	224.470.238,32	87.531.069,00	

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 impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y otras sumas por pagar de características similares.

CUENTAS POR PAGAR			
	2022	2023	VARIACIÓN
Proveedores Nacionales	0,00	56.134.654,30	56.134.654,30
Cuenta Corriente Comercial	0,00	377.535.704,89	333.535.704,89
Costos y gastos por pagar	3.746.073,63	411.331,86	-3.334.741,77
Retención en la fuente	265.436,75	2.034.062,00	1.768.625,25
Retenciones y aportes de nómina	4.222.032,80	9.553.794,00	5.331.761,20
Fondos de Pensiones	2.971.323,20	2.027.200,00	-944.123,20
Impuesto Sobre las Ventas	0,00	4.216.000,00	4.216.000,00
	11.204.866,38	451.912.747,05	

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.

BENEFICIOS A EMPLEADOS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Cesantías Consolidadas	14.697.474,81	10.204.764,00	-4.492.710,81
Intereses sobre las cesantías	2.183.708,36	2.734.051,00	550.342,64
Vacaciones Consolidadas	11.436.337,78	13.501.638,00	2.065.300,22
	28.317.520,95	26.440.453,00	



NOTA. 11. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Los pasivos estimados comprenden las obligaciones a cargo de la Fundación FUNDECAFÉ, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. Estas deben reconocerse empleando criterios técnicos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes. Los pasivos estimados se revelan atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determino la estimación se materialice.

Las Provisiones representa un valor estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable de obligaciones a cargo de la Fundación FUNDECAFÉ, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera. Tal estimación deberá adelantarse mediante procedimientos de reconocido valor técnico.

Cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, se reclasificarán las provisiones al pasivo correspondiente.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES			
	2022	2023	VARIACIÓN
Cámara de Comercio del Huila	2.567.315,04	0,00	-2.567.315,04
Gastos de Asamblea	2.391.169,89	1.594.113,00	-797.056,89
TOTAL	4.958.484,93	1.594.113,00	

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 de Extensión Agropecuaria, firmados entre el Departamento del Huila-Secretaria de Agricultura y Minería y la Fundación para el Desarrollo Cafetero y Agropecuario, para la transferencia y apropiación del conocimiento a los productores de las cadenas productivas priorizadas en el Departamento del Huila para las cadenas productivas de Café y Cacao, suscritos el 30 de noviembre y 7 de diciembre de 2022, respectivamente, y que han de ser aplicados durante la vigencia de los convenios.
- b) **Rendimientos Financieros a Favor de la Nación:** Representa los rendimientos financieros generados por los recursos provenientes del Sistema General de Regalías – SGR, y que son depositados en cuentas de ahorros del Banco Davivienda, para la ejecución de los Convenios de Extensión Agropecuaria de las cadenas productivas de Café y Cacao.
- c) **Diversos:** Representa obligaciones a cargo de la Fundación que por su naturaleza no

pueden ser incluidos apropiadamente en las cuentas del pasivo descritas anteriormente.



INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Extensión Agropecuaria – Café	0,00	619.416.527,00	619.416.527,00
Extensión Agropecuaria - Cacao	0,00	102.378.572,00	102.378.572,00
TOTALES	0,00	721.795.099,00	

RENDIMIENTOS FINANCIEROS A FAVOR DE LA NACIÓN			
	2022	2023	VARIACIÓN
Extensión Agropecuaria – Café	0,00	382.824,84	382.824,84
Extensión Agropecuaria - Cacao	0,00	65.451,10	65.451,10
TOTALES	0,00	448.275,94	

DIVERSOS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Excedentes Ejercicios Anteriores	0,00	53.020.950,40	53.020.950,40
Administración en ejecuc de convenios	3.561.319,60	947.862,46	-2.613.457,14
Ingresos recibidos para terceros	76.496,00	0,00	-76.496,00
TOTAL	3.637.815,60	53.968.812,86	

NOTA. 13. RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE

Comprende el valor de los excedentes o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio.

RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE			
	2022	2023	VARIACIÓN
Resultado del ejercicio contable	42.247.000,67	16.042.053,80	-26.204.946,87

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 y extensión agropecuaria. ← 8

INGRESOS ORDINARIOS			
	2022	2023	VARIACION
Comercio al por mayor y por menor	4.038.617,47	29.994.932,80	25.956.315,33
Actividades de Asistencia Técnica	587.622.071,59	210.000.000	-377.622.071,59
Actividades de apoyo a Coocentral	21.395.707,18	25.699.470,00	4.303.762,82
Programa de Cooperación	34.190.250,01	40.353.672,00	6.163.421,99
Logística Café	0,00	473.092.492,00	473.092.492,00
Logística Cacao	0,00	83.188.432,00	83.188.432,00
Extensión Agropecuaria - Café	0,00	1.718.631.759,36	1.718.631.759,36
Extensión Agropecuaria - Cacao	0,00	353.500.008,00	353.500.008,00
Actividad Operador Local – Alianzas Productivas	18.708.736,00	5.350.000,00	-13.358.736,00
Devoluciones en ventas	0,00	-1.680.672,27	-1.680.672,27
	665.955.382,24	2.938.130.093,89	

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.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN			
	2022	2023	VARIACIÓN
Beneficios a empleados	470.080.975,68	357.021.476,92	-113.059.498,76
Honorarios	60.312.815,50	170.890.000,00	110.577.184,50
Honorarios – Ext. Agropec. - Café	0,00	1.198.889.033,36	1.198.889.033,36
Honorarios – Ext. Agropec. - Cacao	0,00	241.210.415,00	241.210.415,00
Impuestos Asumidos	93.543,68	75.089,00	-18.454,68
Servicios – Fletes	120.645,12	334.540,00	213.894,88

Gastos Legales	2.981.206,48	499.350,00	-2.481.856,48
Gastos de viaje	536.617,25	2.910.950,00	2.374.332,75
Depreciaciones	1.851.835,93	3.586.902,00	1.735.066,07
Amortizaciones	9.233.375,37	13.748.099,00	4.514.723,63
Gastos Ext. Agropecuaria - Café	0,00	519.742.726,00	519.742.726,00
Gastos Ext. Agropecuaria - Cacao	0,00	112.289.593,00	112.289.593,00
Ajustes al Peso	0,00	23.430,92	23.430,92
Elementos de Aseo y Cafetería	55.623,52	646.400,00	590.776,48
Útiles, Papelería y Fotocopias	946.965,84	67.398.861,70	66.451.895,86
Casino y Restaurante	2.841.280,00	44.121.047,00	41.279.767,00
Parqueaderos	105.892,32	205.600	99.707,68
Software Contable	0	10.208.846,24	10.208.846,24
Tasa Pro Deporte	0	38.001.372,00	38.001.372,00
Suministro Dotación	0	6.543.998,90	6.543.998,90
Otros	5.814.790,99	1.626.430,00	-4.188.360,99
Alquiler de Inmuebles	0	150.000	150.000,00
	554.975.567,69	2.790.100.730,12	

NOTA. 16. 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 el abono a un préstamo otorgado por la Cooperativa Central de Caficultores del Huila, COCENTRAL, el 28 de diciembre de 2022, para el pago de la legalización de los Convenios de Extensión Agropecuaria de Café y Cacao, correspondientes a pólizas y estampillas departamentales, ante la secretaria de Hacienda del Departamento del Huila.

OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN			
	2022	2023	VARIACIÓN
Financieros	632.202,15	117.394.515,58	116.762.313,43
Gastos extraordinarios Ejercicios Anteriores	109.572.802,65	0,00	-109.572.802,65
	110.205.004,80	117.394.515,58	

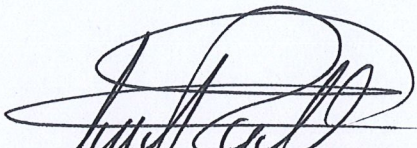
NOTA. 17. COSTOS DE VENTAS

Registra los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios 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.

10

COSTOS DE VENTAS			
	2022	2023	VARIACIÓN
Souvenirs	595.029,60	90.500,00	-504.529,60
Tostadoras	2.161.478,77	15.200.000,00	13.038.521,23
TOTAL	2.756.508,37	15.290.500,00	



ISMAEL RAMÍREZ MOLANO
Contador Público Fundecafé
T.P. 72.251-T

