



Asocafe

NIT. 829.001.597-7



Asocafe

**Asociación de Caficultores y  
Productores Agropecuarios  
Santa Rosa del Sur - Bolívar**

ASOCIACIÓN DE CAFICULTORES Y PRODUCTORES AGROPECUARIOS SANTA  
ROSA DEL SUL-BOLIVAR

Revelaciones a Estados Financieros a diciembre 31 de 2024 comparados con  
diciembre 31 de 2023



## Contenido

CERIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4
ESTADOS FINANCIEROS ASOCAFE A DICIEMBRE 31 DE 2024	5
ANTECEDENTES NORMATIVOS	9
Nota 1 - BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES	10
Nota 2 - INFORMACIÓN DE LA ASOCIACIÓN	10
Nota 3- RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS	13
<b>1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:</b>	<b>13</b>
<b>2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>14</b>
<b>3. Activos fijos</b>	<b>14</b>
a. Depreciación de Activos fijos:	14
<b>4. Activos intangibles</b>	<b>15</b>
<b>5. Instrumentos financieros básicos pasivos</b>	<b>15</b>
<b>6. Provisiones contingentes:</b>	<b>16</b>
<b>7. Excedentes del período:</b>	<b>16</b>
<b>8. Política contable general para los errores:</b>	<b>16</b>
<b>9. Obligaciones laborales</b>	<b>17</b>
Nota 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO- Rev. NIC 1. 54 i 4.2 a	18
Nota 5 – CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR- Rev. NIC 1. 54 i 4.2 b	18
Nota 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR- Rev. NIC 1. 78b (P.C.) 4.11 b	18
Nota 7 – INVENTARIOS- Rev. NIC 1. 54 g 4.2 d	19
Nota 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO- Rev. NIC 1.54 a 4.2 e/	19
Nota 9 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO- Rev. NIC 1.54 k 4.2 l	20
Nota 10 – CUENTAS POR PAGAR- Rev. NIC 1.54 n 4.2 n	20
Nota 11 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE- Rev. NIC 1.54 n 4.2 n	20
Nota 12 – PASIVOS POR INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS- Rev. NIC 37. E 1 21A.4 -	21
Nota 13 y Nota 14– ACTIVO NETO- Rev. NIC 1.79 a (ii) 4.12 a (ii)	21
Nota 15, Nota 17 y Nota 18 INGRESOS- Rev. NIC 1, 102 5.5 a (23.30, 5.5 a)	22
Nota 16 - COSTOS Y GASTOS- Rev. NIC 1.103 5.9 (P.C.)	23
Nota 19– GASTOS DE ADMINISTRACIÓN- Rev. NIC 1.78 d 4.11 e	23
Nota 20– GASTOS DE VENTA- Rev. NIC 1.78 d 4.11 e	24
Nota 21– GASTOS FINANCIEROS- Rev. Secc 5.5 b /	24
Nota 22– OTROS GASTOS- Rev. Secc 5.5 b	24



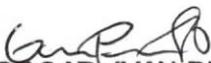
Información General	Referencia NIF	Referencia NIF Completas
ASOCAFE NIT. 829.001.597-7	3.23a	NIC 1. 51a
Estado de Notas a los Estados Financieros (y resumen de políticas contables)	3.23b	NIC 1. 51b
A diciembre 31 de 2024	3.23c	NIC 1. 51c
Cifras en pesos colombianos	3.23d	NIC 1. 51d



## CERIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

- Certificamos que, la información ha sido tomada fielmente de los libros e información contable a diciembre 31 de 2024, sustentada de acuerdo con los requerimientos dados por la normativa contable vigente.
- Certificamos que los activos y pasivos existen a la fecha de corte y las transacciones registradas, se han dado durante el período contable. Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones futuras, fruto del desarrollo del objeto social.
- Certificamos que, la información que ha sido realizada bajo la medición, reconocimiento y revelación establecida en las políticas contables y las normas vigentes contables.
- Basado en la evidencia física y la operación del negocio en marcha, la información contable cumple debidamente con lo requerido para su clasificación, medición, reconocimiento y revelación; quedando contenido en los presentes estados financieros.

  
**OSCAR IVAN PLAZAS SILVA**  
Representante Legal

  
**LEIDY PATRICIA PARRA VERA**  
Contador  
T.P 274642-T



## ESTADOS FINANCIEROS ASOCAFE A DICIEMBRE 31 DE 2024

ASOCAFÉ  
NIT.829.001.597-7  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
de 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activos	Nota	A diciembre 31 de 2024	A diciembre 31 de 2023	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes a efectivo	4	\$ 249.745.602	\$ 247.034.967	1%	20,58%
Cuentas por cobrar clientes	5	\$ 28.644.829	\$ 291.010.890	-90%	2,36%
Otras cuentas por cobrar	6	\$ 100.000	\$ 7.420.000	-99%	0,01%
Inventarios	7	\$ 459.413.925	\$ 537.594.029	-15%	37,86%
<b>Total de activos corrientes</b>		<b>\$ 737.904.355</b>	<b>\$ 1.083.059.886</b>	<b>-32%</b>	<b>60,81%</b>

<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedad, planta y equipo	8	\$ 475.535.153	\$ 313.335.620	52%	39,19%
<b>Activos no corrientes totales</b>		<b>\$ 475.535.153</b>	<b>\$ 313.335.620</b>	<b>52%</b>	<b>39,19%</b>
<b>Total de activos</b>		<b>\$ 1.213.439.508</b>	<b>\$ 1.396.395.506</b>	<b>-13%</b>	

Pasivos		A diciembre 31 de 2024	A diciembre 31 de 2023	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
<b>Pasivos corrientes</b>					
Obligaciones financieras CP	9	\$ 300.000.000	\$ 344.000.000	-13%	57,13%
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	10	\$ 75.086.711	\$ 273.186.671	-72%	14,72%
Pasivos por impuestos corrientes	11	\$ 4.153.045	\$ 0	100%	0,79%
Pasivos diferidos corrientes	12	\$ 145.922.813	\$ 303.789.182	-52%	27,79%
<b>Pasivos corrientes totales</b>		<b>\$ 525.162.569</b>	<b>\$ 920.975.854</b>	<b>-43%</b>	<b>100%</b>

<b>Pasivos no corrientes</b>					
Pasivos diferidos, Restringidos	13	\$ 0	\$ 0	0%	0,00%
<b>Pasivos no corrientes totales</b>		<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0%</b>	<b>0,00%</b>

<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 525.162.569</b>	<b>\$ 920.975.854</b>		
----------------------	--	-----------------------	-----------------------	--	--

Activo Neto	Nota	A diciembre 31 de 2024	A diciembre 31 de 2023	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Sin restricciones - Aportes	13	\$ 2.100.000	\$ 2.100.000	1429%	3%
Sin restricciones - Donaciones		\$ 413.695.697	\$ 254.893.089	51%	32%
Superávit por Valorizaciones		\$ 19.271.429	\$ 0	100%	2%
Activo neto restringido Fondo rotatorio		\$ 34.556.438	\$ 34.556.438	0%	3%
Excedentes por cambio en el activo neto	14	\$ 64.783.241	\$ 82.067.966	-21%	5%
Excedentes Temporalmente restringidos-reinversión		\$ 153.870.134	\$ 101.802.169	51%	13%
<b>Total Activo Neto</b>		<b>\$ 688.276.939</b>	<b>\$ 475.419.662</b>	<b>45%</b>	<b>57%</b>
<b>Total de Activo Neto y Pasivos</b>		<b>\$ 1.213.439.508</b>	<b>\$ 1.396.395.516</b>		

  
OSCAR IVÁN PLAZAS SILVA  
Representante Legal

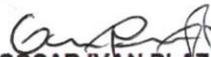
  
SANDRA PATRICIA LOPEZ RINCON  
Revisor Fiscal T.P 216509-T

  
LEIDY PATRICIA PARRA VERA  
Contador Público T.P 274642-T



ASOCAFÉ  
NIT.829.001.597-7  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
de 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	A diciembre 31 de 2024	A diciembre 31 de 2023	Variación	Margen
Ingresos por actividades ordinarias	15	\$ 3.990.416.375	\$ 2.912.454.992	37%	
Costos	16	\$ 3.590.702.852	\$ 2.566.727.126	40%	
<b>Excedente antes de operacionales</b>		<b>\$ 399.713.522</b>	<b>\$ 345.727.866</b>	16%	
Otros ingresos	17	\$ 8.714.691	\$ 77.138.069	-89%	2%
Ingresos financieros	18	\$ 887.662	\$ 2.549.644	-65%	0%
Gastos de administración	19	\$ 182.491.695	\$ 212.147.728	-14%	46%
Gastos de venta	20	\$ 123.592.901	\$ 96.377.789	28%	31%
Gastos financieros	21	\$ 33.625.538	\$ 31.373.095	7%	8%
Otros gastos	22	\$ 4.822.500	\$ 3.449.000	40%	1%
Gastos por impuestos		\$ 0	\$ 0	0%	
<b>Excedentes por cambio en el activo neto</b>		<b>\$ 64.783.241</b>	<b>\$ 82.067.966</b>	-21%	16%

  
OSCAR IVAN PLAZAS SILVA  
Representante Legal

  
LEIDY PATRICIA PARRA VERA  
Contador Público T.P 274642-T

  
SANDRA PATRICIA LOPEZ RINCON  
Revisor Fiscal T.P 216509-T



ASOCAFE  
NIT.829.001.597-7  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
Método indirecto  
Al 31 de diciembre de 2024  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	A diciembre 31 de 2024	A diciembre 31 de 2023	Variación Absoluta	% Variación
<b>Aumento de activos netos</b>	\$ 64.783.241	\$ 2.067.966	-\$ 17.284.725	-21%
<b>Ajustes para conciliar los resultados netos con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>				
Depreciación	\$ 8.715.748	\$ 10.484.213	-\$ 1.768.465	-17%
<b>Total ajustes para conciliar las actividades de operación</b>	\$ 73.498.989	\$ 92.552.179	-\$ 19.053.190	-21%
<b>Fuentes</b>				
Efectivo recibido por Cuentas por Cobrar	\$ 269.686.061	\$ 0	\$ 269.686.061	100%
Efectivo recibido por Inventarios	\$ 78.180.104	\$ 0	\$ 78.180.104	100%
Efectivo por pagar a proveedores	\$ 0	\$ 201.861.997	-\$ 201.861.997	-100%
<b>Usos</b>				
Efectivo entregado en Cuentas por Cobrar	\$ 0	-\$ 6.379.749	\$ 6.379.749	-100%
Efectivo entregado por adquisición de inventarios	\$ 0	-\$ 260.302.954	\$ 260.302.954	-100%
Efectivo entregado en cuentas por pagar	-\$ 193.946.916	\$ 0	-\$ 193.946.916	100%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	\$ 227.418.238	\$ 27.731.473	\$ 199.686.765	720%

<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>				
<b>Fuentes</b>				
Efectivo entregado propiedad planta y equipo	-\$ 22.841.244	-\$ 211.735.579	\$ 188.894.335	-89%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	-\$ 22.841.244	-\$ 211.735.579	\$ 188.894.335	-89%

<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de Financiación</b>				
<b>Fuentes</b>				
Efectivo recibido por obligación financiera	\$ 0	\$ 0	\$ -	0%
Efectivo recibido para pago a proveedores	\$ 219.243	\$ 0	\$ 219.243	100%
Efectivo recibido para fondo alianza productivas	\$ 7.619.600	\$ 13.350.000	-\$ 5.730.400	-43%
Efectivo recibido para proyecto UNODC	\$ 0	\$ 1.397.480.000	-\$ 1.397.480.000	-100%
Efectivo recibido para proyecto Colombia sostenible	\$ 0	\$ 381.438.132	-\$ 381.438.132	-100%
Efectivo recibido para proyecto Fundación Hogar Juvenil	\$ 23.364.786	\$ 53.900.000	-\$ 30.535.214	-57%
<b>Usos</b>				
Efectivo entregado en fondo proyecto FINTRAC	\$ 0	-\$ 12.100.000	\$ 12.100.000	-100%
Efectivo entregado para proyecto UNODC	-\$ 131.486.314	-\$ 1.265.953.686	\$ 1.134.467.372	-90%
Efectivo entregado para proyecto Colombia sostenible	-\$ 57.583.684	-\$ 326.059.468	\$ 268.475.794	-82%
Efectivo entregado en proyecto Fundación Hogar Juvenil	\$ 0	-\$ 29.494.000	\$ 29.494.000	-100%
Efectivo entregado por obligaciones financieras	-\$ 44.000.000	-\$ 146.000.000	\$ 102.000.000	-70%
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	-\$ 201.866.359	\$ 66.560.978	-\$ 268.427.337	-403%

<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	\$ 2.710.635	-\$ 117.443.128	\$ 120.153.764	-102%
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 247.034.977	\$ 364.478.105	-\$ 117.443.128	-32%
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 249.745.602	\$ 247.034.977	\$ 2.710.625	1%

<i>comprobación</i>	\$ 2.710.625	-\$ 117.443.128		
<i>diferencia</i>	-\$ 0	\$ 0		

  
**OSCAR IVAN PLAZAS SILVA**  
Representante Legal

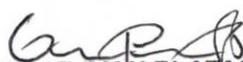
  
**SANDRA PATRICIA LOPEZ RINCON**  
Revisor Fiscal T.P 216509-T

  
**LEIDY PATRICIA PARRA VERA**  
Contador Público T.P 274642-T

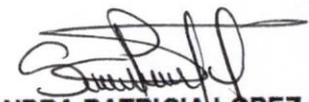


ASOCAFÉ  
NIT.829.001.597-7  
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO  
de 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Aportes Sociales	Superávit por Valorización	Activo Neto (Restringido) fondo rotatorio	Aportes sin restricciones (Donaciones)	Activo Neto (Restringido) Temporalmente	Cambio en los activos netos del período	Excedentes / pérdida del Período
Saldo a diciembre 31 de 2023	\$ 2.100.000	\$ 0	\$ 34.556.438	\$ 254.893.089	\$ 101.802.169	\$ 82.067.966	\$ 475.419.662
Aumento/Disminución Aportes de capital	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Aumento/Disminución de Reservas del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Aumento / Disminución - Traslado activos netos del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 158.802.608	\$ 52.067.966	-\$ 82.067.966	\$ 128.802.607
Aumento / Disminución cambio en los activos netos	\$ 0	\$ 19.271.429	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 64.783.241	\$ 84.054.670
Saldo a diciembre 31 de 2024	\$ 2.100.000	\$ 19.271.429	\$ 34.556.438	\$ 413.695.697	\$ 153.870.134	\$ 64.783.241	\$ 688.276.939

  
**OSCAR IVAN PLAZAS SILVA**  
Representante Legal

  
**LEIDY PATRICIA PARRA VERA**  
Contador Público T.P 274642-T

  
**SANDRA PATRICIA LOPEZ RINCON**  
Revisor Fiscal T.P 216509-T



## ANTECEDENTES NORMATIVOS

Mediante la ley 1314 del 13 de Julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un–Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Entidad hace parte.

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

El concejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP, es el organismo de normalización técnica contables, de información financiera y de aseguramiento de la información en el territorio Nacional Colombiano, quien emitió el Concepto Técnico 014, en virtud de lo establecido en la Conferencia Interamericana de Contabilidad , dirigida por el FASB (Financial Accounting Standards Board) que mediante Declaración de Contabilidad a los Estándares Financieros No.117, (Statement of Financial Accounting Standards ); sobre las Entidades Sin Fines de Lucro para las Américas; indica el tratamiento y presentación de los Estados Financieros, para las ESAL en Colombia. Con base en esto, ASOCAFE ha establecido sus directrices financieras basados estos lineamientos como complemento a las normas de orden nacional de NIIF para Pymes del grupo 2 que le son aplicables a la institución.

Los presentes Estados Financieros están con corte a diciembre 31 de 2024, han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.



## Nota 1 - BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

(NIIF PYMES 8.2A, 3.3; NIC1.112A, NIC 1.16).

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con los lineamientos técnicos normativos Nacionales y las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB) para PYMES [aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, FAS117 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, que deben auditarse bajo especificaciones del Decreto 302 de 2015 y 2132 de 2016].

### a. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables aplicaron a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

### b. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Asociación 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 compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

### c. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no Corrientes

La entidad clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

## Nota 2 -INFORMACIÓN DE LA ASOCIACIÓN

La Asociación de caficultores y Productores Agropecuarios Santa Rosa del Sur- Bolívar, es una Entidad Sin Ánimo de Lucro, inscrita mediante documento privado del 30 de noviembre de 1998 otorgado en asamblea constitutiva, bajo el número 1013 del libro i de las entidades sin ánimo de lucro, su domicilio principal es la Carrera 4 Calle 11 - 4 AP 2 Barrio San Isidro, de Santa Rosa del Sur Bolívar y su duración es hasta el 14 de abril del 2106.

Su ente de control, vigilancia e inspección es la Gobernación de Bolívar, la Asociación debe reportar información financiera conforme a sus estatutos y a los requerimientos de las entidades de control del estado, y no posee actualmente filiales ni sucursales que deba considerar en la preparación de los estados financieros bajo Normas de Información Financiera para Pymes.



Su objeto social principal consiste en realizar actividades de bienestar social, que beneficien a sus asociados y a la comunidad en general en aspectos relacionados con el fortalecimiento de procesos formativos y productivos, así como fortalecimiento y acompañamiento de los procesos de plantación, tecnificación y transformación las etapas de producción, comercialización, exportación, importación, e industrialización de productos agropecuarios, tradicionales o con sellos verdes y orgánicos. brindar capacitación y servicios de asistencia técnica agropecuaria y ambiental, socio-empresarial, administrativa, contable, financiera, administración pública y jurídica. elaborar análisis de suelos, venta de insumos, fertilizantes, agroquímicos, enmiendas de suelos, equipos, herramientas y todo lo relacionado con el sector agropecuario. impulsar practicas agroecológicas que permitan, la defensa del medio ambiente, físico, agua, aire, suelo, clima y bosque, defensa de los recursos biológico y biodiversidad. mejorar la calidad de vida de sus asociados y de la comunidad en general a través de la formulación, ejecución o contratación de proyectos productivos, proyectos de vivienda de interés social, desarrollar programas sobre parques, obras de urbanismo, paisajismo, y complementarios, elaborar y ejecutar proyectos de obras civiles y de arquitectura, mejoramiento de vías principales y terciarias, producción de energías limpias, producción de material vegetal, viveros agroforestales y reforestación. para lograrlo se propone: 1. gestionar recursos que permitan impulsar programas y proyectos de educación, salud, vivienda, deporte y recreación que beneficien a sus asociados y a la comunidad en general. 2. Establecer programas que garanticen capacitación y asesoría técnica continua a sus asociados y a la comunidad en general. 3. impulsar programas dirigidos hacia la prevención y atención de desastres. 4. elaborar y ejecutar proyectos y programas relacionados con saneamiento básico ambiental, recursos naturales renovables, descontaminación del medio ambiente, reciclaje y reutilización de residuos. 5. celebrar toda clase de convenios y contratos con todas las entidades territoriales, del orden local, departamental y nacional. 6. ejecutar contratos de préstamo de uso o comodato en bienes muebles e inmuebles, de cualquier municipio, donde se requiera nuestro servicio administrativo, o de bienes y servicios. 7. desarrollar y ejecutar programas y proyectos agropecuarios, ganaderos, silvopastoriles, pesqueros, ambientales, de especies menores, seguridad alimentaria. 8. gestionar con organismos gubernamentales o no gubernamentales la legalización de tierras baldías, con la finalidad de colocar estas al servicio de los asociados de la comunidad general. 9. gestionar toda clase de subsidios que por derecho propio tienen las familias colombianas de acuerdo con las leyes para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la región y del país. 10. gestionar la aprobación de proyectos de financiación ante financiadores nacionales o internacionales, participar en los procesos de licitaciones públicas en aras de conseguir recursos que permitan atender a sus asociados y a la comunidad en general mediante los cuales se pueda desarrollar el objeto social de 'ASOCAFE'. Para desarrollar el objeto social ASOCAFE podrá. 1. impulsar la formación de sus asociados y no asociados en agroecología, desarrollo humano, cultura de la paz, genero, manejo y sostenibilidad de las fincas y desarrollo económico local. 2. estimular de manera prioritaria la producción de cultivos que mejoren las condiciones alimentarias, socio económicas y calidad de vida de los asociados y de la comunidad en general. 3. promover los sistemas agroecológicos y aquellos que sean apropiados en plantación, tecnificación, transformación, comercialización, exportación, importación e industrialización



de productos orgánicos y de tecnologías limpias. 4. Emprender acciones para el reconocimiento y la certificación de la producción limpia, sellos verdes y especiales, producción orgánica bajo sistemas agroecológicos integrales. 5. asumir el ejercicio de los derechos fundamentales consagrados en la constitución nacional y demás normas que conlleven al desarrollo integral de hombres y mujeres. 6. emprender acciones para el reconocimiento y la certificación de la producción limpia, sellos verdes y especiales, producción orgánica bajo sistemas agroecológicos integrales. asumir el ejercicio de los derechos fundamentales consagrados en la constitución nacional y demás normas que conlleven al desarrollo integral de hombres y mujeres. fortalecer el tejido social de la población más vulnerable, víctimas del conflicto armado, discapacitados, atención a la tercera edad, madres cabeza de hogar, entre otros. promover la participación de las mujeres, jóvenes, niños y niñas en los planes, programas y proyectos de ASOCAFE. 8. brindar servicios de asistencia técnica integral a instituciones públicas, privadas, no gubernamentales, ongs, al agro colombiano, a proyectos, planes y programas encaminados al fortalecimiento de la producción y comercialización: agrícola, pecuaria, forestal, ambiental, pesquera, industrial y minera de la región. 9. divulgar las iniciativas que desde las entidades públicas y privadas incidan en su bienestar y desarrollo, buscar la participación de los asociados y de la comunidad en general en la vida política local, regional y nacional. 10. formular proyectos de arborización, reforestación de zonas degradadas, obras de ornato y ejes ambientales, producción de material vegetal y viveros agroforestales. 11. estimular la producción, tecnificación, comercialización transformación exportación del café y demás productos que ASOCAFE determine y que tengan que ver con la vocación del territorio, las condiciones culturales de la comunidad y que sean benéficos para la región. 12. impulsar formas de economía solidaria como la cultura del ahorro y el fomento y la promoción de créditos con fondos rotatorios. 13. gestionar la obtención de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades en cumplimiento de sus objetivos a través de convenios o donaciones con las entidades públicas y privadas de orden nacional, departamental, municipal, internacional y organizaciones no gubernamentales que permitan el cumplimiento de los objetivos de ASOCAFE. así mismo formalizar consorcios, uniones temporales o alianzas estrategias para proyectar, ejecutar, administrar, coordinar, controlar o evaluar planes, programas o proyectos, orientados a buscar el bienestar de los asociados y de la comunidad en general y por consiguiente el cumplimiento de los objetivos de ASOCAFE. 14. desarrollar y apoyar investigaciones, observando la protección de los recursos y el conocimiento de la comunidad en temas relacionados, directa o indirectamente, con el objetivo principal de ASOCAFE. 15. diseñar, ejecutar, evaluar sistematizar programas y proyectos de recuperación social, que incremente las capacidades, habilidades y conocimientos de las comunidades liderazgo democrático, convivencia pacífica, planeación del desarrollo local, participación ciudadana comunitaria. 16. aportar en la construcción de una opinión pública democrática en la región de la magdalena medio que propicie procesos de fortalecimiento de la identidad cultural y desarrollo comunitario. 17. mejorar y perfeccionar las técnicas para aumentar la producción de café y productos agropecuarios, su transformación y comercialización a través de la asistencia técnica integral, transferencia de tecnologías apropiadas y adaptadas. 18. promover el mejor aprovechamiento de los recursos naturales y la conservación del medio ambiente. implementar practicas justas de comercialización de los productos agropecuarios de los asociados y familias y comunidades vecinas. 19.



debatir, coordinar y concertar las diferentes iniciativas del gobierno central, regional y local que tengan que ver con la región; así mismo con las iniciativas privadas que afecten o involucren a la comunidad. 20. gestionar y obtener títulos o soluciones para garantizar el acceso legal y económico a las tierras y áreas agrícolas para los asociados ante el ministerio de agricultura o las instituciones asignadas.

Dando cumplimiento a la ley 1314 de 2009 mediante la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información y en concordancia con lo exigido por el International Accounting Standards Board (IASB) por sus siglas en inglés, en la formulación y aplicación de las Normas de Información Financiera para Microempresas, se presenta y formula el manual de las políticas y prácticas contables aplicables a ASOCAFE, siguiendo un orden lógico de las partidas que conforman los Estados Financieros.

### Nota 3- RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

(Nic 1.114 C, li, Niif Pymes 8.4 B)

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se aplican a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros. (FAS 117, NIC 1.117 a, NIIF PYMES 8.4)

#### 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas bancarias.

**Medición inicial:** valor nominal

**Medición posterior:** al cierre mensual o contable se tratarán de la siguiente forma:

➤ Caja:

- Se mide por el saldo en efectivo en caja y egresos pendientes de legalizar
- Los Faltantes en la caja se reconocen como una cuenta por cobrar por el responsable de su manejo.

➤ Bancos:

- Las cuentas contables se concilian mensualmente con los extractos bancarios
- Las consignaciones pendientes por identificar se registran como un crédito disminuyendo el activo.



## 2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo de transacción negociada o valor razonable.

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la Asociación en desarrollo de sus actividades ordinarias, corresponde al valor entregado como préstamo a los asociados y, por la venta y comercialización de café y sus derivados, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### a. Cuentas por cobrar clasificadas al costo:

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que ASOCAFE concede plazos de pago normales entre 0 y 365 días. Entendiendo esto para los conceptos de cuentas por cobrar comerciales derivadas directamente de la actividad del café y los convenios para tal fin.

### b. Cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado:

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que ASOCAFE pacta plazos de pago superiores a los normales del negocio y del sector; dentro de los cuales se encuentran los prestados con periodicidad de pago superiores a 365 días. Entendiendo esto para los conceptos de cuentas por cobrar comerciales derivadas directamente de su actividad.

## 3. Activos fijos

Se medirá todos los elementos de la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)

*MODELO DEL COSTO = COSTO – DEPRECIACIÓN - DETERIORO*

### a. Depreciación de Activos fijos:

Se distribuye el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

ASOCAFE utiliza el método de depreciación de línea recta.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:



Clase de Activo	Método	Vidas útiles(meses)
Construcciones y edificaciones	Línea Recta	540
Equipo de cómputo y comunicaciones	Línea Recta	60
Muebles y enseres	Línea Recta	120
Acueductos plantas y redes	Línea Recta	480

#### 4. Activos intangibles

Se reconoce como activos intangibles aquellos que cumplan los siguientes requisitos:

- i) que sea identificable,
- ii) que se tenga el control del activo (por cesión legal),
- iii) que su valor pueda ser medido confiablemente,
- iv) que sea probable que la compañía obtenga beneficios económicos futuros. Las licencias de software adquiridos amortizable a 12 meses, se reconocen cuando la Asociación reciba los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando la Asociación pueda disponer de uso para obtener beneficios económicos, según lo acordado con los proveedores.

Se medirán los activos intangibles después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor. (Sección 18, p.18.18)

Se reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita, y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil, se supondrá que la vida útil será de 5 años. (Sección 18, p.18.19y 18.20)

Se reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa, el cual se obtiene distribuyendo el importe depreciable del activo intangible a lo largo de su vida útil. (Sección 18, p.18.21).

#### 5. Instrumentos financieros básicos pasivos

ASOCAFE medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo de la transacción o nominal, que se convierte en su valor razonable o de negociación.

Al final del cierre de cada período contable se revisarán las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20).

**Los préstamos bancarios** se medirán al costo de la negociación.

Cuando ASOCAFE realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la del mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados



a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13).  
Sea está a favor de terceros o a favor de la entidad.

## 6. Provisiones contingentes:

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable: cuando la probabilidad de ocurrencia es más del 60%, en que suceda el hecho, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Una obligación es posible: cuando la probabilidad de ocurrencia es menor del 60% en que suceda el hecho, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota: cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones que presenten efectos significativos del valor del dinero en el tiempo se reconocerán por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, utilizando la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

## 7. Excedentes del período:

El resultado de Actividades es la revelación del estado final entre los ingresos y las salidas de dinero, que tienen como fin dar cumplimiento a las actividades ordinarias de la Asociación.

1. Ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos se originan de las actividades de cultivo de café, Actividades de asociación empresariales, y de empleadores; Comercio al por mayor y al por menor de productos alimenticios en establecimientos especializados.
2. Excedentes o Pérdidas: Corresponden al valor resultante de la operación del negocio que no corresponde al ingreso y que, se obtiene como contraprestación una vez descontados todos los gastos y costos.

## 8. Política contable general para los errores:

El párrafo 46 de la NIC 8 establece que "El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error. Cualquier otro tipo de información que se incluya respecto a periodos anteriores, tales como resúmenes históricos de datos financieros, será objeto de reexpresión, yendo tan atrás como sea posible".



## 9. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales de la Asociación al cierre de 31 de diciembre del año 2024 incluyen beneficios de empleados corto plazo.

### a. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantías que remuneran el servicio que prestan los empleados 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 Asociación y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Asociación.

### d. Otras Directrices:

- ✓ Los descuentos por pronto pago se reconocerán como menor valor del costo.
- ✓ La ejecución de dineros por proyectos de financiación se consideran un pasivo con destinación específica.
- ✓ Sólo se reconoce un pasivo cuando se haya recibido un bien o un servicio mediante hecho cumplido- (NIC 37, p 18, NIIF PYMES 21.8 y Marco Conceptual párrafo 4.46). No se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.
- ✓ Sólo se reconoce un pasivo cuando existe un tercero o beneficiario real al que se le adeuda en el momento actual (NIC 37, p 20).
- ✓ En cuanto a provisiones, solo se reconocerán provisiones cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 60% que en efecto se realizará un desembolso. Se reconocerán provisiones por demandas, salvo que exista certificación por parte de los abogados del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 60% lo cual está relacionado en la política de contingencias.



## Para nuestros Asociados- Notas a los estados financieros

Las cifras se reflejan en pesos para efectos de uniformidad en la presentación de la información financiera.

### Nota 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO- Rev. NIC 1. 54 i 4.2 a

Este rubro compone las cuentas de caja y bancos de acuerdo como se observa:

Efectivo y equivalentes				
Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
<i>Efectivo y equivalente a Efectivo</i>				
NIC 1. 54 i 4.2 a	Caja	\$ 13.350.959	\$ 31.014.896	-57%
	Cuentas Corrientes	\$ 2.064.313	\$ 2.229.157	-7%
	Cuentas Ahorros	\$ 234.330.330	\$ 213.790.914	10%
	<b>Total</b>	<b>\$ 249.745.602</b>	<b>\$ 247.034.967</b>	<b>1%</b>

En general no presenta mayor variación con respecto al año anterior.

Durante el periodo se realizaron las conciliaciones bancarias correspondientes a cada una de las cuentas que maneja la Asociación en los diferentes Bancos.

### Nota 5 – CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR- Rev. NIC 1. 54 i 4.2 b

El valor por cobrar al cierre del período pertenece en mayor cantidad a la comercialización de producto agropecuarios y su disminución corresponde a la recuperación de cartera de los préstamos realizados al punto compra al inicio de la cosecha antes del cierre del periodo.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar				
Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 1. 54 h 4.2 b	Prestamos al punto de compra		\$ 136.545.731	-100%
	Anticipos a proveedores	\$ -	\$ -	0%
	Prestamos Fondo Rotatorio	\$ -	\$ 6.006.000	-100%
	Clientes Nacionales	\$ 25.357.045	\$ 4.391.075	477%
	Ventas café tostado a credito	\$ 639.500	\$ 2.115.038	-70%
	Ventas café pergamino a credito	\$ -	\$ 47.694.400	-100%
	Prestamos anticipos de cosecha	\$ 2.648.284	\$ 94.258.646	-97%
	<b>Total</b>	<b>\$ 28.644.829</b>	<b>\$ 291.010.890</b>	<b>-90%</b>

### Nota 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR- Rev. NIC 1. 78b (P.C.) 4.11 b

Al cierre del período las cuentas por cobrar corresponden a anticipos realizados a trabajadores.

Otras cuentas por cobrar				
Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 1. 54 h 4.2 b	Trabajadores	\$ 100.000	\$ 7.200.000	-99%
	Arriendo	\$ -	\$ 220.000	100%
	<b>Total</b>	<b>\$ 100.000</b>	<b>\$ 7.420.000</b>	<b>-99%</b>



## Nota 7 – INVENTARIOS- Rev. NIC 1. 54 g 4.2 d

Corresponde al valor en Materias Primas para café tostado, plántulas de café, café pergamino, insumos y materiales agrícolas existente al cierre del período como se detalla a continuación:

<b>Inventarios</b>				
Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
<i>NIC 1. 54 g 4.2 d</i>	Bolsas y etiquetas para café	\$ 3.066.070	\$ 3.472.115	-12%
	Plantulas	\$ 1.896.114	\$ 20.718.630	-91%
	Café pergamino	\$ 447.488.500	\$ 511.468.736	-13%
	Productos Gravados al 5%	\$ 102.646	\$ 165.417	-38%
	Productos Gravados al 19%	\$ 977.464	\$ 330.016	196%
	Productos Excluidos	\$ 2.838.198	\$ 1.439.115	97%
	Café tostado	\$ 1.301.275	-	100%
	Materia Prima para Café Tostado	\$ 1.743.659	-	100%
	<b>Total</b>	<b>\$ 459.413.925</b>	<b>\$ 537.594.029</b>	<b>-15%</b>

## Nota 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO- Rev. NIC 1.54 a 4.2 e/

Se reconocieron los activos tangibles que se poseen para el uso de propósitos operativos y administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo contable. se toma como valor de costo el valor razonable de bienes de acuerdo con lo estimado en la sección 17 de NIIF para Pymes.

Su variación se debe al reconocimiento de activos donados por diferentes organizaciones mediante la ejecución de proyectos, la valorización de bienes raíz y el inicio de trámites para la construcción del centro de acopio de café.

La depreciación se realiza en línea recta de acuerdo con lo definido en las políticas contables.

### Detalle de Propiedad Planta y Equipo

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
<i>NIC 1.54 a 4.2 e</i>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>			
	Finca La Laguna 1	\$ 6.247.244	\$ 4.500.000	39%
	Finca La Laguna 2	\$ 30.900.917	\$ 24.460.836	26%
	Terreno Vereda San Benito	\$ 105.000.000	\$ 105.000.000	0%
	Construcciones y edificaciones	\$ 33.509.296	\$ 22.425.192	49%
	Contrucciones en proceso	\$ 22.841.244		100%
	Equipo de computación y comunicación	\$ 31.596.699	\$ 20.423.329	55%
	Maquinaria y Equipo- SILO	\$ 201.272.356	\$ 105.000.000	92%
	Laboratorio de catacion	\$ 39.379.693	\$ 39.379.693	0%
	Muebles y enseres	\$ 28.600.814	\$ 12.111.460	136%
	Equipo de oficina	\$ 16.159.628	\$ 11.292.100	43%
	Acueductos Plantas y redes	\$ 4.515.300	\$ 4.515.300	0%
17.31 d, 20.14	Depreciación	\$ (44.488.039)	\$ (35.772.291)	24%
	<b>Total</b>	<b>\$475.535.153</b>	<b>\$ 313.335.620</b>	<b>52%</b>



## Nota 9 – OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO- Rev. NIC 1.54 k 4.2 I

Actualmente se cuenta con una obligación financiera adquirida para la comercialización de Café pergamino en época de cosecha comprendida entre los meses de septiembre a febrero, siendo este último mes en el que se realiza el pago total de la obligación.

Esta obligación es adquirida con la Fundación Julio y Astrida Carrizosa – IC Fundación, bajo la modalidad de cupo rotativo por un periodo de amortización de 7 meses y un interés de 1% mensual.

### Obligaciones Financieras CP

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 37. E 1 21A.4	Fundación IC	\$ 300.000.000	\$ 344.000.000	-13%
	<b>Total</b>	<b>\$ 300.000.000,00</b>	<b>\$ 490.000.000,00</b>	

## Nota 10 – CUENTAS POR PAGAR- Rev. NIC 1.54 n 4.2 n

Al cierre del período se encuentra el presente estado de cuenta por dineros por pagar, resultado de las obligaciones generadas en la operación de la comercialización de café pergamino por compras realizadas a crédito y la vinculación de personal por nómina. Su disminución se debe al pago oportuno de préstamos adquiridos para la comercialización de café y a la devolución de préstamos internos realizados entre las diferentes líneas de negocio de la organización, en comparación con el año anterior.

### Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 1.78 (P.C.) 4.11 d	Transporte, fletes y acarreos	\$ -	\$ 2.791.444	-100%
	Servicios publicos	\$ 262.800	\$ 300.000	-12%
	Servicios tecnicos	\$ -	\$ -	0%
	Arriendos	\$ -	\$ -	0%
	Honorarios	\$ 13.884.000	\$ 1.500.000	826%
	Prestamos de terceros	\$ 30.660.963	\$ 85.167.000	-64%
	Cxp a Asocafe	\$ -	\$ 136.545.731	-100%
	Terrenos	\$ -	\$ 30.000.000	-100%
NIC 1.78 (P.C.) 4.3	Proveedores	\$ 24.928.585	\$ 2.971.427	739%
NIC 1.78 (P.C.) 4.11 d	Retención en la fuente	\$ 3.369.757	\$ 13.911.070	-76%
NIC 1.78 (P.C.) 4.11 d	Beneficios a empleados - aportes nómin	\$ 494.286	\$ -	100%
NIC 1.78 (P.C.) 4.11 d	Beneficios a empleados -salarios	\$ 1.052.640	\$ -	100%
NIC 1.78 (P.C.) 4.11 d	Beneficios a empleados - prest. sociales	\$ 433.680	\$ -	100%
	<b>Total</b>	<b>\$ 75.086.711</b>	<b>\$ 273.186.671</b>	<b>-73%</b>

## Nota 11 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE- Rev. NIC 1.54 n 4.2 n

Corresponde al impuesto de IVA del 3er cuatrimestre 2024 y de Renta pendiente por cancelar.

### Pasivos por impuestos corrientes

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
	Renta por pagar	\$ 2.226.000	\$ (0)	100%
NIC 1.54 n 4.2 n	Iva por pagar	\$ 1.927.045	\$ (0)	100%
	<b>Total</b>	<b>\$ 4.153.045</b>	<b>\$ (0)</b>	



## Nota 12 – PASIVOS POR INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS- Rev. NIC 37. E 1 21A.4 -

Este rubro corresponde a ingresos recibidos para terceros, teniendo en cuenta que sus condiciones cumplen con el manejo de dineros administrados mediante fondos por concepto de garantías, proyectos y convenios que la organización ha contraído para la ejecución de proyectos productivos con entidades de Cooperación Internacional, los cuales tienen una destinación específica. Su variación corresponda a la finalización del proyecto en convenio con UNODC y el inicio del proyecto en convenio con Fundación Hogar Juvenil.

### Ingresos recibidos para terceros

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de		Variación
		2024	2023	
NIC 1.55 (P.C.) 4.2 m	Alianzas Productivas	\$ 92.100.000	\$ 84.480.400	9%
	Convenio BID- Colombia Sostenible	\$ 35.598	\$ 35.598	0%
	Convenio Fundación Hogar Juvenil	\$ 47.692.134	\$ 24.406.134	95%
	Convenio UNODC	\$ 40.000	\$ 131.526.314	-100%
	Creditos ahorros	\$ 2.994	\$ 2.994	0%
	Convenio BID- Colombia Sostenible san pabl	\$ -	\$ 57.583.684	-100%
	Garantías	\$ 3.898.728	\$ 3.679.485	6%
	Proyecto Fintrac	\$ 2.074.573	\$ 2.074.573	0%
	Convenio Fundación Hogar Juvenil -AFT	\$ 78.786	\$ -	100%
<b>Total</b>		<b>\$ 145.922.813</b>	<b>\$ 303.789.182</b>	<b>-52%</b>

## Nota 13 y Nota 14– ACTIVO NETO- Rev. NIC 1.79 a (ii) 4.12 a (ii)

Las ESAL, no podrán adherirse a lo indicado por la sección (Sección 22, p.22.7) respecto al patrimonio, dado que:

- La principal característica de este tipo de ESAL es que no persigue un fin de lucro primario, aunque pueden realizar actividades comerciales. El objeto principal es la solidaridad entre los asociados, a través de la prestación de servicios o venta de productos en condiciones de ayuda mutua.

El aporte patrimonial, no son aportes permanentes; tampoco son contribuciones. Por otro lado, implican una obligación de reembolso, pero es una obligación de reembolso con los asociados y no con otros terceros. El patrimonio de ASOCAFE está compuesto por, cuotas, aportes y donaciones efectuadas por los Asociados, Ong's Nacionales e internacionales.

### Activo neto

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de		Variación
		2024	2023	
	Sin restricciones- Aportes	\$ 2.100.000	\$ 2.100.000	0%
	Sin restricciones- Donaciones	\$ 413.695.697	\$ 254.893.089	62%
	Superavit por Valorizacion	\$ 19.271.429	\$ -	100%
	Activo neto restringido - Fondo rotatorio	\$ 34.556.438	\$ 34.556.438	0%
	Excedentes por cambio en el activo neto	\$ 64.783.241	\$ 82.067.966	-21%
	Excedentes temporalmente restringidos- reinversic	\$ 153.870.134	\$ 101.802.169	51%
	<b>Total</b>	<b>\$ 688.276.939</b>	<b>\$ 475.419.662</b>	<b>45%</b>



Su Principal aumento en el ítem de donaciones se debe al valor de \$30.000.000 destinado para desarrollo empresarial acordado en la distribución de excedente aprobado en la asamblea general de asociados No. 126 realizada 29 de marzo de 2024, y al reconocimiento de activos fijos donados a través de proyectos; en el ítem de Superávit por Valorización corresponde a la valorización de terrenos de acuerdo con el decreto 128 de 2024 y en los excedentes temporalmente restringidos se debe a que no se realizó la reinversión del 100% de los excedentes aprobados en la asamblea general de asociados No. 126 realizada 29 de marzo de 2024 debido a la no presentación de postulantes para proyecto de desarrollo social y los contratiempos para dar inicio a la construcción del Centro de Acopio, esta inversión se realizará durante el año 2025.

Los excedentes por cambio en el activo neto a 31 de diciembre de 2024, corresponde a \$64.783.241 los cuales por disposición de la Asamblea No. 127 de asociados realizada el 21 de marzo de 2025, fueron aprobados en el proyecto de distribución de excedentes y serán reinvertidos en el objeto social de ASOCAFE así:

DESTINO	MONTO
Actividades de Desarrollo Social	\$ 5.000.000,00
Actividades de Desarrollo Empresarial	\$ 59.783.241,00

### Nota 15, Nota 17 y Nota 18 INGRESOS- Rev. NIC 1, 102 5.5 a (23.30, 5.5 a)

ASOCAFE obtuvo ingresos por actividades ordinarias a corte 31 de diciembre de 2024 por actividades de comercialización de café pergamino y tostado, venta de productos agropecuarios, materia prima y por actividades de asociación que obedecen a cuotas de afiliación y asociación a ASOCAFE.

#### Ingresos por actividades ordinarias

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 1, 102 5.5 a (23.30, 5.5 a)	Actividades de asociación	\$ 72.494.650	\$ 37.307.380	94%
	Venta de café pergamino	\$ 3.801.652.860	\$ 2.818.741.261	35%
	Venta de Materia Prima	\$ 12.899.040		100%
	Venta de empaques café	\$ 927.647	\$ 297.350	212%
	Venta de café tostado	\$ 14.128.484	\$ 21.967.918	-36%
	Venta de productos agropecuarios	\$ 148.216.613	\$ 44.268.753	235%
	Devolución productos agropecuarios	\$ (59.902.920)	\$ (10.127.669)	491%
<b>Total</b>		<b>\$ 3.990.416.375</b>	<b>\$ 2.912.454.992</b>	<b>37%</b>

Otros ingresos asociados a la operación de ASOCAFE como apoyo y acompañamiento en proyectos.

#### Otros Ingresos

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
1.85 (P.C.) 5.9 (P.C.)	Arrendamientos	\$ -	\$ -	0%
	Ajuste al peso	\$ 3.571	\$ 569	528%
	Economía convenios	\$ -	\$ 7.137.500	-100%
	Otros Servicios	\$ 8.666.820	\$ -	100%
	transporte	\$ 44.300	\$ 70.000.000	-100%
	<b>Total</b>		<b>\$ 8.714.691</b>	<b>\$ 7.138.069</b>



También se obtuvo otros ingresos por rendimientos en movimiento de cuentas bancarias.

### Ingresos Financieros

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
	Intereses	\$ -	\$ -	0%
1.85 (P.C.) 5.9 (P.C.)	Rendimientos financieros	\$ 887.662	\$ 2.549.644	-65%
	<b>Total</b>	<b>\$ 887.662</b>	<b>\$ 2.549.644</b>	<b>-65%</b>

### Nota 16 - COSTOS Y GASTOS- Rev. NIC 1.103 5.9 (P.C.)

El costo está compuesto por el costo de comercialización y el gasto directamente atribuido a las ventas.

Concepto Costo	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023
Venta café pergamino	\$ 3.488.834.264	\$ 2.527.254.144
Venta café tostado	\$ 10.404.894	\$ 11.427.714
Venta de empaques	\$ 464.528	\$ 138.206
Insumos y productos agropecuarios	\$ 81.872.920	\$ 27.907.064
Mano de Obra	\$ -	\$ -
Materias Primas	\$ 9.126.247	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 3.590.702.852</b>	<b>\$ 2.566.727.127</b>

### Nota 19- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN- Rev. NIC 1.78 d 4.11 e

Se relacionan como gastos de Administración los directamente asociados a la operación, se realicen o no ventas de producto.

#### Detalle de Saldos Gastos de administración

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Variación
NIC 1.78 d 4.11 e	Adecuaciones	\$ -	\$ 632.000	-100%
NIC 1.78 d 4.11 e	Arrendamientos	\$ 8.836.009	\$ 15.188.559	-42%
NIC 1.78 d 4.11 e	Depreciación	\$ 8.715.748	\$ 10.484.213	-17%
NIC 1.78 d 4.11 e	Diversos	\$ 10.087.812	\$ 9.247.690	9%
NIC 1.85 (P.C.) 4.3 (P.C.)	Gastos de viaje	\$ 396.500	\$ -	100%
NIC 1.78 d 4.11 e	Gastos legales	\$ 3.954.160	\$ 6.543.783	-40%
NIC 1.78 d 4.11 e	Honorarios	\$ 104.923.922	\$ 49.732.800	111%
NIC 1.78 d 4.11 e	Impuestos	\$ -	\$ -	0%
NIC 1.78 d 4.11 e	Mantenimiento y reparaciones	\$ 1.948.200	\$ 6.739.259	-71%
NIC 1.78 d 4.11 e	Salarios	\$ 18.219.373	\$ 1.322.700	1277%
NIC 1.78 d 4.11 e	Servicios	\$ 13.688.172	\$ 10.668.855	28%
	Servicio de Asistente administrativo	\$ 9.067.300	\$ 17.500.000	-48%
	Servicio de asistencia técnica	\$ 2.654.500	\$ 14.865.650	-82%
	Serv. de transporte de insumos a beneficiarios	\$ -	\$ 69.222.219	-100%
	<b>Total</b>	<b>\$ 182.491.695</b>	<b>\$ 212.147.728</b>	<b>-14%</b>



## Nota 20– GASTOS DE VENTA- Rev. NIC 1.78 d 4.11 e

Se relacionan como gastos de venta los directamente asociados a la operación, los cuales dependen si se realiza o no ventas de producto.

### Detalle de Saldos Gastos de Venta

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de		Variación
		2024	2023	
NIC 1.78 d 4.11 e	Adecuación e instalación	\$ 301.600	\$ 93.500	223%
NIC 1.78 d 4.11 e	Arrendamientos	\$ 15.412.556	\$ 4.800.000	221%
NIC 1.78 d 4.11 e	Diversos	\$ 3.263.800	\$ 1.887.860	73%
NIC 1.78 d 4.11 e	Gastos de personal	\$ 5.885.067	\$ 4.849.350	21%
NIC 1.78 d 4.11 e	Gastos de viaje	\$ 873.000	\$ -	0%
NIC 1.85 (P.C.) 4.3 (P.C.)	Gastos legales	\$ -	\$ -	0%
NIC 1.78 d 4.11 e	Impuestos	\$ -	\$ -	0%
NIC 1.78 d 4.11 e	Reparaciones	\$ 723.500	\$ 152.000	376%
	Poliza	\$ 6.414.100	\$ 3.207.050	100%
NIC 1.78 d 4.11 e	Servicio asistencia tecnica	\$ 33.284.700	\$ 22.228.200	50%
	Servicios temporales	\$ 20.167.802	\$ 11.182.850	80%
	Transporte mercancia	\$ 33.500.980	\$ 33.153.405	1%
	Otros servicios	\$ 3.765.796	\$ 3.068.350	23%
	Provisiones	\$ -	\$ 11.755.224	-100%
	<b>Total</b>	<b>\$123.592.901</b>	<b>\$96.377.789</b>	<b>28%</b>

## Nota 21– GASTOS FINANCIEROS- Rev. Secc 5.5 b /

Se determinan gastos financieros, aquellos costos incurridos por la financiación de proyectos y el manejo de cuentas por bancarización.

### Gastos financieros

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de		Variación
		2024	2023	
	Comisiones	\$ -	\$ 178.500	-100%
	Gastos bancarios	\$ 23.093.638	\$ 21.014.766	10%
5.5. b	Intereses Ic Fundacion	\$ 8.106.000	\$ 9.304.533	-13%
	Intereses	\$ 2.425.900	\$ 875.296	177%
	<b>Total</b>	<b>\$ 33.625.538</b>	<b>\$ 31.373.095</b>	<b>7%</b>

## Nota 22– OTROS GASTOS- Rev. Secc 5.5 b

Son otros gastos los relacionados a Donaciones y por concepto de otras partidas (Impuesto de renta y complementarios) dentro de la operación.

### Detalle de los saldos de Otros Gastos

Párrafo NIIF PYMES	Concepto	A Diciembre 31 de		Variación
		2024	2023	
NIC 1.112 c (P.C.) 5.11 b	Costos y gastos de ejercicios anteriores	\$ -	\$ -	0%
NIC 1.112 c (P.C.) 5.11 b	Diversos	\$ 159.500	\$ -	100%
NIC 1.112 c (P.C.) 5.11 b	Donaciones	\$ 200.000	\$ 720.000	-72%
	Impuesto de renta y complementarios	\$ 4.463.000	\$ 2.729.000	64%
	<b>Total</b>	<b>\$ 4.822.500</b>	<b>\$ 3.449.000</b>	<b>40%</b>

## Aprobación de los estados financieros

Los presentes estados financieros fueron aprobados por la Asamblea General de asociados de ASOCAFE, No. 127 del 21 de marzo de 2025.