# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
# Comparativo a 31 de diciembre de 2024
# COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

## NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

La Cooperativa Agrícola y Cafetera Drop Coffe, es una entidad, inscrita en la Cámara de Comercio de Cartago el 12 de Agosto del 2024 bajo el No. 00018189

El objeto social de la entidad es promover permanentemente el desarrollo técnico, educativo, cultural y organizativo de la comunidad en general y en particular de los productores agropecuarios y asociados en general de la cooperativa, objeto social principal la comercialización de café pergamino, pasilla y otros derivados del café

La Entidad tiene su domicilio principal en el municipio de Aaranzazu, en el departamento de Caldas, y tiene una sede operativa en el municipio de Pereira en la variante Belmonte en las afueras de Mercasa, República de Colombia. La Entidad tiene una duración indefinida. Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

## NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

**a) Marco Técnico Normativo:**
Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

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

**c) Moneda funcional y de presentación:**
Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada enteramente y sin redondeo.

**d) Uso de estimaciones y juicios:**
La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con la NIIF, requiere que La gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son

revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**e) Modelo de Negocio:**
La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la gerencia está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la gerencia, sea mantenerlas en el tiempo.

**f) Importancia relativa y materialidad:**
Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

## NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

**a) Instrumentos financieros:**

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Activos financieros:**

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

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

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

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

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- **Cuentas por cobrar:**

Al corte Diciembre 31 de 2024, no se presentaron cuentas por cobrar, dado que todo se realzo en efectivo y por el corto tiempo de operaciones de la Cooperativa Drop Coffe..

- **Baja en cuentas:**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando: a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

- **Pasivos financieros:**

Pasivos financieros, no se tuvieron al corte Diciembre 31 de 2024, dado igualmente que la vida crediticia de la empresa Apenas empieza.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

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

- **Capital social:**

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

**Inventarios:**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra del café pergamino y sus subproductos, costos de transportes, cargues y descargues y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima. Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta. Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra. Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

**b) Propiedad, planta y equipo:**

La empresa a la fecha solamente cuenta con unos elementos básicos de funcionamiento, ya para la vigencia 2025 se la adquisición de toda la maquinaria y equipos necesarios para su adecuado funcionamiento. empresa a la fecha solamente cuenta con unos elementos básicos de funcionamiento.

**c) Ingresos:**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por lo tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago. Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- **Venta de bienes:**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en

experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

## NOTA 4 IMPUESTOS

**a) Impuestos sobre la renta:**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto de renta. El gasto por impuesto se lleva contra la cuenta del fondo de educación según lo establece la Dian para las entidades del régimen especial

## NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un

activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

**a)** **Nivel 1:** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

**b)** **Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

**c)** **Nivel 3**: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.
Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

## NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la Caja, Bancos y otros equivalentes al efectivo es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 11 | EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO | 486.099.680 | 0 |
| 1105 | CAJA | 927.164 | 0 |
| 1110 | BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS | 485.172.516 | 0 |
| **Total** | | **486.099.680** | **0** |

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2024

## NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de los clientes nacionales es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 16 | CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS | 0 | 0 |
| 1605 | DEUDORES POR VENTA DE CAFE | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

## NOTA 8 IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre el Pasivo por Impuesto Corriente es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 2435 | RETENCION EN LA FUENTE | 614.615 | 0 |
| 24358501 | Retención En La Fuente Por Pagar | 614.615 | 0 |
| **Total** | | **614.615** | **0** |

## NOTA 9 INVENTARIOS

Con corte al 31 de diciembre el valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 13 | INVENTARIOS | 273.999.680 | 0 |
| 1305 | BIENES NO TRANSFORMADOS POR LA ENTIDAD | 273.999.680 | 0 |
| **Total** | | | **0** |

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2020, esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados de la Entidad.

## NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 1705 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 0 | 0 |
| 170505 | MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA | 0 | 0 |
| 170520 | EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | 0 | 0 |
| 170545 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0 | 0 |
| 170595 | DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

| Costo | Muebles y Equipos de Oficina | Equipo de Cómputo y Comunicación | Maquinaria y Equipo |
|---|---|---|---|
| **31 de Diciembre de 2023** | 0 | 0 | 0 |
| Mas Adiciones | 0 | 0 | 0 |
| Menos Bajas | 0 | 0 | 0 |
| Menos Depreciación | 0 | 0 | 0 |
| Menos Deterioro | 0 | 0 | 0 |
| **31 de Diciembre de 2024** | **0** | **0** | **0** |

## NOTA 11 PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 23 | CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS | 0 | 0 |
| 2305 | CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

## NOTA 12 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 2410 | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 156.400.000 | 0 |
| 2420 | PROVEEDORES | 156.400.000 | 0 |
| **Total** | | **156.400.000** | **0** |

## NOTA 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados de la siguiente forma:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 2450 | RETENCIONES Y APORTES LABORALES | 0 | 0 |
| 2710 | OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

## NOTA 14 OTROS PASIVOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| | OTROS PASIVOS | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

## NOTA 15 CAPITAL Y RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 31 | CAPITAL SOCIAL | 600.000.000 | 0 |
| 3105 | APORTES SOCIALES | 600.000.000 | 0 |
| 32 | RESERVAS | 0 | 0 |
| 3205 | RESERVA PROTECCION DE APORTES | 0 | 0 |
| 35 | EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO | 3.084.745 | 0 |
| 3505 | EXCEDENTES | 3.084.745 | 0 |
| **Total** | | **603.084.745** | **0** |

## NOTA 16 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 4 | INGRESOS | 2.054.430.474 | 0 |
| 41 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 2.054.430.474 | 0 |
| 4135 | COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR | 2.054.430.474 | 0 |
| 413522 | VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS | 2.054.430.474 | 0 |
| **Total** | | **2.054.430.474** | **0** |

## NOTA 17 COSTO DE VENTAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 6 | COSTO DE VENTAS | 1.999.027.557 | 0 |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIO | 1.999.027.557 | 0 |
| 6135 | COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR | 1.999.027.557 | 0 |
| 613522 | VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS | 1.999.027.557 | 0 |
| **Total** | | **1.999.027.557** | **0** |

## NOTA 18 OTROS INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 42 | OTROS INGRESOS | 0 | 0 |
| 4245 | INDEMNIZACIONES | 0 | 0 |
| **Total** | | **0** | **0** |

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
## Comparativo a 31 de diciembre de 2024
## COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA- DROP COFFE NIT: 901.859.587-7

## NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 5105 | BENEFICIO A EMPLEADOS | 0 | 0 |
| 5110 | GASTOS GENERALES | 0 | 0 |
| 5125 | DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS | 0 | 0 |
| | GASTOS VARIOS | 46.294.549 | 0 |
| **Total** | | **46.294.549** | **0** |

## NOTA 20 GASTOS DE VENTA

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 20234(20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 5405 | BENEFICIO A EMPLEADOS | 0 | 0 |
| 5410 | OTROS GASTOS | 4.774.536 | 0 |
| **Total** | | **4.774.536** | **0** |

## NOTA 21 OTROS GASTOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| Código | Cuenta | Año 2024 (20X6) | Año 2023 (20X5) |
|---|---|---|---|
| 5210 | GASTOS FINANCIEROS | 10.249.086 | 0 |
| **Total** | | **10.249.086** | **0** |

GABRIEL ARTURO MONTOYA TORO
Representante Legal
C.C. # 10.055.187 de Pereira

**JOHN JAIRO AGUDELO**
**Revisor Fiscal Drop Coffe**
**T # 40616-T**