

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

La Cooperativa Agrícola y Cafetera Drop Coffe, es una entidad, inscrita en la Cámara de Comercio de Manizales 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 Aranzazu, 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 administracion 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.

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025**

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 un mes. 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 administración clasifica al costo de 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 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 2025, Se presenta cuenta por cobrar, de un solo cliente, que al 30 de Diciembre de 2025 se le hizo su venta, quedando pendiente su pago para los primeros días del mes de Enero de 2026

- **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 transfieren 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.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE Comparativo a 31 de diciembre de 2025

- **Pasivos financieros:**

Pasivos financieros, no se tuvieron al corte Diciembre 31 de 2025, dado que la cooperativa hasta el momento no ha necesitado créditos bancarios, ha trabajado con capital propio, ya para el 2026, la administración si piensa recurrir al crédito bancario para apalancar varios negocios de importación que hará en el mercado cafetero

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.

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.

- **Propiedad, planta y equipo:**

La empresa a la fecha adquirió activos por valor de \$ 121.750.000, representados en bienes necesarios para el desarrollo de su objeto social, ya para el 2026 se aprobó la consecución de la propia sede, para lo cual se requiere el apalancamiento del sector bancario.

- **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

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE Comparativo a 31 de diciembre de 2025

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

- **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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025

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 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	185.067.590	486.099.680
1105	CAJA	1.391.922	927.164
1110	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	183.675.668	485.172.516
Total		185.067.590	486.099.680

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2025

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 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
16	CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	159.949.300	0
1605	DEUDORES POR VENTA DE CAFE	159.949.300	0
Total		159.949.300	0

NOTA 8 IMPUESTOS CORRIENTES

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

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
2435	RETENCION EN LA FUENTE	2.161.388	614.615
2435501	Retención En La Fuente Por Pagar	2.161.388	614.615
Total		2.161.388	614.615

NOTA 9 INVENTARIOS

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

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
13	INVENTARIOS	209.941.083	273.999.680
1305	BIENES NO TRANSFORMADOS POR LA ENTIDAD	209.941.083	273.999.680
Total		209.041.083	273.999.6800

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2025, 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 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
1705	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	121.750.000	0
170505	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	3.600.000	0
170520	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	4.550.000	0
170545	MAQUINARIA Y EQUIPO	113.600.000	0
170595	DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0	0
Total		121.750.000	0

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025

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 2024	0	0	0
Mas Adiciones	3.600.000	4.550.000	113.600.000
Menos Bajas	0	0	0
Menos Depreciación	0	0	0
Menos Deterioro	0	0	0
31 de Diciembre de 2025	3.600.000	4.550.000	113.600.000

NOTA 11 PASIVOS FINANCIEROS

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

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (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 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
2410	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.445.000	156.400.000
2420	PROVEEDORES	5.445.000	156.400.000
Total		5.445.000	156.400.000

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 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
2450	RETENCIONES Y APORTES LABORALES	1.245.672	0
2710	OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.643.639	0
Total		6.889.311	0

NOTA 14 OTROS PASIVOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
	OTROS PASIVOS	0	0
Total		0	0

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025

NOTA 15 CAPITAL Y RESERVAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
31	CAPITAL SOCIAL	600.000.000	600.000.000
3105	APORTES SOCIALES	600.000.000	600.000.000
32	RESERVAS		0
3205	RESERVA PROTECCION DE APORTES		0
35	EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO	62.212.273	3.084.745
3505	EXCEDENTES		0
Total		662.212.273	603.084.745

NOTA 16 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
4	INGRESOS	26.675.713.863	2.054.430.474
41	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	26.675.713.863	2.054.430.474
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	26.675.713.863	2.054.430.474
413522	VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS	26.675.713.863	2.054.430.474
Total		26.675.713.863	2.054.430.474

NOTA 17 COSTO DE VENTAS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
6	COSTO DE VENTAS	26.110.447.299	1.999.027.557
61	COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIO	26.110.447.299	1.999.027.557
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	26.110.447.299	1.999.027.557
613522	VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS	26.110.447.299	1.999.027.557
Total		26.110.447.299	1.999.027.557

NOTA 18 OTROS INGRESOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
42	OTROS INGRESOS	0	0
4245	INDEMNIZACIONES	0	0
Total		0	0

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COOPERATIVA AGRICOLA Y CAFETERA DROP COFFE
Comparativo a 31 de diciembre de 2025**

NOTA 19 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
5105	BENEFICIO A EMPLEADOS	68.141.980	0
5110	GASTOS GENERALES	313.729.810	0
5125	DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	0	0
	GASTOS VARIOS	0	46.294.549
Total		383.017.590	46.294.549

NOTA 20 GASTOS DE VENTA

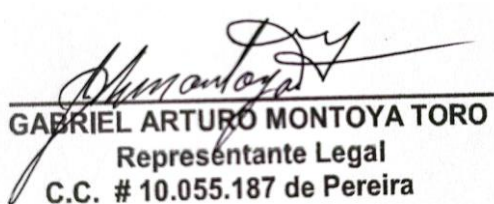
El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025(20X6)	Año 2024 (20X5)
5405	BENEFICIO A EMPLEADOS	0	0
5410	OTROS GASTOS	12.367.267	4.774.536
Total		12.367.267	4.774.536

NOTA 21 OTROS GASTOS

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Código	Cuenta	Año 2025 (20X6)	Año 2024 (20X5)
5210	GASTOS FINANCIEROS	107.669.434	10.249.0860
Total		107.669.434	10.249.086


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


LAURA ROJAS
Contadora
TP 205590-T



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