

**FUNDACION AGRARIA Y AMBIENTAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE
FUDAM**

NIT. 814.003.173-2¹

ESTADO DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS² INDIVIDUAL

A diciembre 31 de 2023³

Expresado en Pesos Colombianos⁴

NOTA No. 1 DE CARÁCTER GENERAL

La Fundación Agraria y Ambiental para el Desarrollo Sostenible FUDAM fue constituida por documento privado del 12 de diciembre de 1999 de la asamblea de asociados registrada en la Cámara de Comercio de Pasto bajo el No.4339 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro del 25 abril del 2000. Su duración es indefinida y tiene su domicilio principal en el municipio de San Pedro de Cartago - Nariño.

El objeto principal de la fundación consiste en suministrar a los productores agropecuarios los servicios de apoyo, acompañamiento y asistencia técnica en la producción, transformación, comercialización y consumo de bienes y servicios de origen y destino agropecuario.

NOTA No. 2 BASES DE ELABORACION

Los presentes Estados Financieros, se elaboraron con base en el Marco Normativo aplicable “Normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes”, comprenden los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Notas a los Estados Financieros, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en el Decreto 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, 2483 de 2018 y que finalmente se compilan en el Decreto 2270 de 2019.

La gerencia⁵ es la responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que determine necesario, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea debido a fraudes o errores.

¹ Párrafo 3.23.a de la NIIF para Pymes

² Párrafo 3.17.e de la NIIF para Pymes

³ Párrafo 3.23.c de la NIIF para Pymes

⁴ Párrafo 3.23.d de la NIIF para Pymes

⁵ Párrafo 1.4.b) Marco Conceptual 2018: “en el Marco Conceptual, el término “gerencia” hace referencia la gerencia y al órgano de gobierno de una entidad a menos que se indique específicamente otra cosa”

NOTA No. 3 POLITICAS CONTABLES

Presentación de los Estados Financieros

En el estado de situación financiera se discriminará los activos y pasivos corrientes, esto con el fin de determinar los activos que están disponibles para convertirse en dinero en efectivo en un periodo no superior a un año y establecer las obligaciones a corto plazo. Los activos y pasivos corrientes permiten determinar el índice de liquidez que la fundación posee para cumplir con todas las obligaciones financieras y deudas a corto plazo. De igual forma se destacan los activos y pasivos no corrientes los cuales tiene un plazo de pago superior a un año.

El Estado de Resultados, presenta de forma fiable y clara el rendimiento de las operaciones principales de la entidad o lo que se considera como la utilidad bruta, clasificando los gastos, obteniendo así el resultado operacional, sin dejar de lado los gastos por impuestos.

La presentación de las subclasificaciones de las partidas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, gastos e ingresos se presentan tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultados, esto con el fin de verificar el movimiento de cada partida y cuál de ellas es más significativa.

Instrumentos financieros

Un instrumento financiero de acuerdo a los criterios de la sección 11 de las NIIF para Pymes, es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Como instrumentos financieros básicos se encuentran el efectivo, depósitos en instituciones financieras y cuentas comerciales por pagar o cobrar.

A su vez los instrumentos financieros se dividen activos y pasivos financieros. FUDAM reconocerá los instrumentos financieros cuando la entidad se convierte en parte del contrato y como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo. La fundación reconocerá como instrumentos financieros: Efectivo y equivalente al efectivo; Deudores, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar o cobrar.

Otros Activos y Pasivos

FUDAM reconocerá como Otros activos y Otros Pasivos aquellas transacciones futuras planeadas, con independencia de sus probabilidades de ocurrencia o aquellos activos adquiridos o pasivos incurridos como resultado de un compromiso en firme de adquirir o vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Dentro de este grupo se encuentran las obligaciones financieras, cuentas comerciales por pagar, impuestos, gravámenes y tasas, retenciones y aportes de nómina y acreedores varios. Estos se medirán por el valor de la transacción.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo que posee FUDAM, son aquellos activos tangibles, los cuales se mantienen para su uso y por más de un periodo, los cuales la entidad utiliza para la ejecución del normal funcionamiento de la entidad.

La empresa reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos activos de los cuales sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y en donde su costo pueda ser medido con fiabilidad. Aquellos bienes contribuyen al funcionamiento de las operaciones de la entidad, estos pueden ser de diferente naturaleza y principalmente no están destinados para la venta.

También se reconocen como tal, aquellas piezas de repuesto, equipos de reserva o equipo auxiliar relacionadas directamente con la propiedad, planta y equipo.

Igualmente se reconocen como propiedad, planta y equipo, el costo de los reemplazos de los componentes que se efectúen a las mismas, siempre y cuando dicho componente traiga consigo beneficios futuros.

Así mismo cuando un activo de la propiedad, planta y equipo de la entidad necesita de una inspección para su correcto funcionamiento, dicho importe cancelado por la inspección hace parte del activo. La propiedad, planta y equipo de FUDAM está compuesta por: Maquinaria y equipo, Equipo de Oficina, Terrenos Rurales

La propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente por el costo, el cual está compuesto por lo siguiente:

- Precio de adquisición: incluye gastos legales, impuestos no recuperables, deduciendo descuentos y rebajas.
- Todos los costos necesarios para que el activo se instale y funcione adecuadamente.

Para la medición posterior de la propiedad, planta y equipo se utilizará el modelo del costo, este consiste en que una vez se efectúa el reconocimiento inicial se le restará la depreciación acumulada y aquellas pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos de la entidad, los cuales son producidos durante el periodo que se informa, en forma de incrementos de valor del activo o como decrementos de los pasivos, dando como resultado aumento en el patrimonio. Estos ingresos surgen del desarrollo de las actividades ordinarias de la entidad.

La actividad ordinaria que la fundación realiza para obtener sus ingresos, se deriva del desarrollo del objeto social de la misma. Los ingresos se miden por el valor razonable, por la contraprestación por recibir, teniendo en cuenta los descuentos y rebajas. La empresa también reconocerá como otros ingresos aquellos que se obtienen de otras actividades no relacionadas con el objeto social.

Costos y Gastos

Los costos son disminuciones en el valor de los activos, como la salida de efectivo y equivalentes al efectivo, generando aumento en los pasivos y disminución en el patrimonio. Los costos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen y se registran en los períodos con los cuales se relacionan. Los costos son atribuibles directamente a la prestación del servicio de compra de café. Se reconocerá como costos todas aquellas erogaciones que se puedan medir con fiabilidad, relacionadas directamente con el objeto social de la fundación.

Los gastos al igual que los costos son disminuciones en el valor de los activos, como la salida de efectivo y equivalentes al efectivo, generando aumento en los pasivos y disminución en el patrimonio. Los gastos permiten el desarrollo del objeto social. Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de la prestación del servicio. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la fundación.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA No.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Las cuentas de Caja y Bancos, están debidamente conciliadas y se manejan de acuerdo a los lineamientos de la administración y van relacionados de acuerdo a los ingresos y erogaciones que se causen diariamente conforme se generen los hechos económicos por ende están libres de restricciones.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	63.536.822,00	11%	327.707.639,00	58%	(264.170.817,00)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	0,00	0%	5.988.179,00	1%	(5.988.179,00)
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y COOPERATIVAS	63.536.822,00	11%	321.719.460,00	57%	(258.182.638,00)

NOTA No.5 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

La fundación FUDAM, presenta un saldo de cuentas por cobrar por valor de:

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS	94.715.191,01	17%	155.118.029,01	28%	(60.402.838,00)
CUENTAS POR COBRAR A CARGO DE PARTES RELACIONADAS	0,00	0%	66.702.838,00	12%	(66.702.838,00)
ANTICIPOS DE CONTRATOS	0,00	0%	12.400.000,00	2%	(12.400.000,00)
RESPONSABILIDADES EMPLEADOS	0,00	0%	4.200.000,00	1%	(4.200.000,00)
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	94.715.191,01	17%	71.815.191,01	13%	22.900.000,00

NOTA No.6 INVENTARIOS

La fundación FUDAM, presenta un saldo en café pergamino por valor de:

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
INVENTARIOS	10.803.735,25	2%	0,00	0%	10.803.735,25
MATERIAS PRIMAS- CAFÉ PERGAMINO	10.803.735,25	2%	0,00	0%	10.803.735,25

NOTA No.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está conformado por los la propiedad, planta y equipo con que cuenta la fundación.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	394.789.215,80	70%	75.681.985,80	13%	319.107.230,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	50.047.700,00	9%	14.817.700,00	3%	35.230.000,00
EQUIPO DE OFICINA	1.700.000,00	0%	1.700.000,00	0%	-
TERRENOS RURALES	350.000.000,00	62%	64.471.000,00	11%	285.529.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA	6.958.484,20	1%	5.306.714,20	1%	1.651.770,00

NOTA No.8 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Representada esta cuenta en las comisiones y honorarios que a la fecha se adeudan a terceros.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	503.577.654,34	89%	616.527.716,34	109%	(112.950.062,00)
COMISIONES, HONORARIOS, PRESTAMOS	503.577.654,34	89%	616.527.716,34	109%	(112.950.062,00)

NOTA No.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se encuentran las retenciones en la fuente e IVA por cancelar.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	343.315,00	0%	6.362.163,62	1%	(6.018.848,62)
RETENCION EN LA FUENTE	343.315,00	0%	6.362.163,62	1%	(6.018.848,62)

NOTA No.10 FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Corresponde en esta cuenta al saldo de prima social de años anteriores que está pendiente por ejecutarse.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	2.481.762,00	0%	2.481.762,00	0%	-
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	2.481.762,00	0%	2.481.762,00	0%	-

NOTA No.11 OTROS PASIVOS

En este rubro se encuentran las obligaciones por pagar a los empleados por concepto de liquidaciones. También se encuentra la cuenta anticipos que corresponden los valores por anticipos realizados por los clientes y otros conceptos de cuentas por pagar a terceros.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
OTROS PASIVOS	61.174.222,00	11%	46.656.088,00	8%	14.518.134,00
OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	45.350.507,00	8%	46.656.088,00	8%	(1.305.581,00)
AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	15.823.715,00	3%	0,00	0%	15.823.715,00

NOTA No.12 PATRIMONIO

Conformado por aportes sociales, resultados del ejercicio y reservas estatutarias.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
CAPITAL SOCIAL	1.500.000,00	0%	1.500.000,00	0%	-
APORTES SOCIALES MINIMOS NO REDUCIBLES	1.500.000,00	0%	1.500.000,00	0%	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-118.018.700,03	-21%	-91.989.996,87	-16%	(26.028.703,16)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-118.018.700,03	-21%	-91.989.996,87	-16%	(26.028.703,16)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-175.740.913,13	-31%	-26.028.703,16	-5%	(149.712.209,97)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-175.740.913,13	-31%	-26.028.703,16	-5%	(149.712.209,97)
TOTAL RESERVAS ESTATUTARIAS	2.998.623,88	1%	2.998.623,88	1%	-
RESERVAS ESTATUTARIAS	2.998.623,88	1%	2.998.623,88	1%	-
TOTAL REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	285.529.000,00	51%	0,00	0%	285.529.000,00
REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	285.529.000,00	51%	0,00	0%	285.529.000,00
TOTAL PATRIMONIO	-3.731.989,28	-1%	-113.520.076,15	-20%	109.788.086,87
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	563.844.964,06	100%	558.507.653,81	99%	5.337.310,25

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA No.13 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales se determinaron de acuerdo a lo que percibe la fundación en el desarrollo del giro normal de sus operaciones y actividades, relacionados de la siguiente manera:

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
INGRESOS OPERACIONES					
VENTA DE INSUMOS, MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS	3.442.555.909,00	89,7%	4.805.160.083,35	125,2%	(1.362.604.174,35)
DEVOLUCIONES EN VENTAS	109.651.945,00	2,9%	0,00	0,0%	109.651.945,00
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS (PRIMA SOCIAL)	302.106.901,00	7,9%	328.858.125,92	8,6%	(26.751.224,92)
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS (PRIMA SHIP)	176.592.030,00	4,6%	141.096.747,00	3,7%	35.495.283,00
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS (MANOS DE OBRAS)	26.751.474,00	0,7%	0,00	0,0%	26.751.474,00

NOTA No.14 COSTOS DE VENTAS

Los costos de ventas que la fundación presenta son por las actividades de comercialización de café son:

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	3.838.354.369,00	100,0%	5.275.114.956,27	137,4%	(1.436.760.587,27)
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS					
VENTA DE INSUMOS, MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS	3.406.233.202,75	88,7%	4.622.652.683,88	120,4%	(1.216.419.481,13)

NOTA No.15 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

En este rubro se encuentran reflejados los gastos que la fundación tuvo que incurrir para su normal funcionamiento.

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
BENEFICIO A EMPLEADOS	235.216.954,00	6,1%	253.879.901,00	6,6%	(18.662.947,00)
ARRENDAMIENTOS	33.680.000,00	0,9%	31.760.000,00	0,8%	1.920.000,00
HONORARIOS	130.272.228,00	3,4%	131.088.500,00	3,4%	(816.272,00)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.098.869,00	0,2%	2.797.650,00	0,1%	5.301.219,00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0,00	0,0%	100.000,00	0,0%	(100.000,00)
SERVICIOS	1.945.740,00	0,1%	2.314.360,00	0,1%	(368.620,00)
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	5.230.700,00	0,1%	7.352.850,00	0,2%	(2.122.150,00)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	36.700.339,00	1,0%	31.446.577,00	0,8%	5.253.762,00
GASTOS LEGALES	2.083.200,00	0,1%	1.575.000,00	0,0%	508.200,00
GASTOS DE REPRESENTACION	13.984.380,00	0,4%	1.114.000,00	0,0%	12.870.380,00
GASTOS DE VIAJE	3.925.226,00	0,1%	4.118.280,00	0,1%	(193.054,00)
INSENTIVOS CAFETEROS	0,00	0,0%	150.857.000,00	3,9%	(150.857.000,00)
DIVERSOS	46.948.264,00	1,2%	14.071.594,00	0,4%	32.876.670,00
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	0,00	0,0%	6.235.500,00	0,2%	(6.235.500,00)
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	800.000,00	0,0%	0,00	0,0%	800.000,00
DEPRECIACIONES	1.651.770,00	0,0%	1.576.770,00	0,0%	75.000,00

NOTA No.16 INGRESOS NO OPERACIONALES Y GASTOS NO OPERACIONALES

En esta cuenta se incluyen los ingresos y los gastos no operacionales por concepto diferentes al objeto social de la fundación:

CUENTA	2023		2022		DIFERENCIAS
INGRESOS NO OPERACIONALES					
DONACIONES	33.110.505,00	0,9%	46.250.830,00	1,2%	(13.140.325,00)
DIVERSOS	509.794,25	0,0%	639.861,26	0,0%	(130.067,01)
GASTOS NO OPERACIONALES					
FINANCIEROS	24.089.480,00	0,6%	28.027.402,03	0,7%	(3.937.922,03)
DONACIONES	0,00	0,0%	199.900,00	0,0%	(199.900,00)
GASTOS DIVERSOS	96.855.228,63	2,5%	56.866.382,78	1,5%	39.988.845,85



RAQUEL LASSO
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 27.296.143



LUZ MARINA ESTRELLA GARZON
CONTADOR PÚBLICO
TP 140372-T JCC