

**ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL
MAGADLENA MEDIO**

NIT No 900.867.416-6

Estados financieros

ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO

Al 31 de diciembre de 2025

Contenido

Estado de situación financiera

Estado del resultado integral y ganancias acumuladas

Políticas contables y notas explicativas

ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Notas | <u>2025</u> |
|-------------------------------------|-------|--------------------|
| ACTIVOS | | |
| Activos corrientes | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 128.306.000 |
| Activos financieros | | 0 |
| Deudores comerciales y otros | | 6.076.000 |
| Inventarios | | 111.733.000 |
| Pagos anticipados | | 0 |
| Total activos corrientes | | 246.115.000 |
| Activos no corrientes | | |
| Activos financieros | | 0 |
| Deudores | | 0 |
| Propiedades de inversión | | 0 |
| Propiedades, planta y equipo | | 24.077.000 |
| Activos intangibles | | 0 |
| Activos por impuestos diferidos | | 0 |
| Total activos no corrientes | | 24.077.000 |
| Total activos | | 270.192.000 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | 270.192.000 |
| Pasivos corrientes | | |
| Obligaciones financieras | | 0 |
| Proveedores | | 0 |
| Cuentas por pagar | | 0 |
| Impuestos corrientes por pagar | | 0 |
| Obligaciones laborales | | 0 |
| Anticipos y avances recibidos | | 0 |

| | |
|--|--------------------|
| Total pasivos corrientes | 0 |
| Pasivos no corrientes | |
| Obligaciones financieras | 0 |
| Provisiones | 0 |
| Pasivos por impuesto diferido | 0 |
| Total pasivos No corrientes | 0 |
| Total pasivos | 0 |
| Patrimonio de los accionistas | |
| Capital Aportes Sociales | 186.090.000 |
| Superavit de capital | 0 |
| Utilidad Ejercicio | 84.102.000 |
| Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes | 0 |
| Ganancias acumuladas | 0 |
| Total patrimonio de los ASOCIADOS | 270.192.000 |
| Total pasivos y patrimonio de los Asociados | 270.192.000 |

ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| Notas | <u>2025</u> |
|------------------------------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 2.532.167.000 |
| Costo de ventas | (2.253.502.000) |
| Ganancia bruta | 278.666.000 |
| Otros ingresos | 0 |
| Gastos de ventas y distribución | 0 |
| Gastos de administración | (194.562.000) |
| Gastos financieros | 0 |

Otros gastos

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| UTILIDAD BRUTA NETA ANTES DE IMPTO | 84.104.000 |
| Gasto por impuesto a la renta y Cree | 0 |
| Ganancia del período | 84.104.000 |

ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO

. Es una Asociación sin Ánimo de Lucro radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Puerto Boyacá- Boyacá. Sus actividades principales son La asociación para crear actividades asociativas que lleven Progreso al Campo, realizan convenios Interinstitucionales con Entidades de la región y en un Futuro con el Municipio de Puerto Boyacá.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de **ASOCIACION REGIONAL DE CACAOCULTORES DEL MAGADLENA MEDIO**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

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

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Asociación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.2. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.4 Impuesto a la renta y CREE

Este no se tiene en cuenta, pues se trata de Entidades sin ánimo de lucro, por lo tanto no tributan por Impuesto de RENTA

3.5 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital representa el valor de los aportes que tiene la asociación y que han sido pagados por sus Asociados.

3.6 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Asociación de los aportes Sociales y los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.6.1. Servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de Servicios en el país se reconocen cuando se entregan las facturas.

3.6.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.6.3. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.7 Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1 Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2 Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3 Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 incluyen los siguientes componentes:

| | <u>2025</u> |
|-------------------------------|--------------------|
| Caja | 61.048.000 |
| Bancos | 66.989.000 |
| Deudores | 6.076.000 |
| Fiducia de inversión | 0 |
| Otras inversiones de liquidez | 0 |
| Total | 134.113.000 |

6. Activos financieros

Los activos financieros al 31 de diciembre de 2025 incluyen:

7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

| | 2025 |
|---|------------------|
| Clientes | |
| Socios y accionistas | 0 |
| Empleados | 0 |
| Depósitos | 0 |
| Anticipos de impuestos y contribuciones | 0 |
| Préstamos a terceros | 0 |
| Deudores varios | 6.076.000 |
| Inventarios | 0 |
| Subtotal | 6.076.000 |
| Menos parte no corriente | (0) |
| Total corriente | 6.076.000 |

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2025 saldos en pesos colombianos por valor de 0 expresados en miles de pesos.

Los Inventarios Corresponden a insumos agrícolas Para la Venta a sus Asociados.

La amortización del año 2025 se reconoció en el estado de resultados en los siguientes gastos:

| | <u>2025</u> |
|--------------------------|----------------------|
| Gastos de administración | 194.562.000 |
| Gastos de ventas | 2.253.502.000 |
| | 2.448.064.000 |

8. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2025 comprende:

| | <u>2025</u> |
|--------------------------------------|-------------|
| Pasivo corriente | |
| Obligaciones financieras | 0 |
| Pasivos por arrendamiento financiero | 0 |
| Total | 0 |

| | |
|--------------------------------------|----------|
| Pasivo no corriente | |
| Obligaciones financieras | 0 |
| Pasivos por arrendamiento financiero | 0 |
| Total | 0 |

9. Capital

El capital de la Asociación está Representado por aportes cuotas de Administración de los ASOCIADOS al 31 de diciembre de 2025 y remanentes del periodo actual como de ejercicios anteriores

10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2025 incluyen:

| | 2025 |
|---|----------------------|
| Ventas netas | 2.532.167.00 |
| Arrendamientos | 0 |
| Cambios en valoración de propiedades de inversión | 0 |
| Total ingresos de actividades ordinarias | 2.532.167.000 |

11. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros de los años 2025 incluyen:

| | <u>2025</u> |
|---------------------------|-------------|
| Intereses de obligaciones | 0 |

| | |
|---|----------|
| Intereses de arrendamientos financieros | 0 |
| Diferencia en cambio | 0 |
| | <u>0</u> |
| | <u>0</u> |

12. Transacciones con partes relacionadas

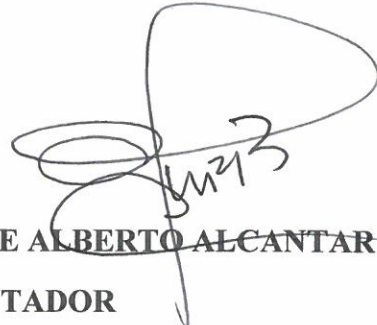
Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus Asociados y personal clave de la Administración.

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea General y autorizados para su publicación el 25 de Marzo de 2026.



MIRTHA LOPEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC No 46.643.994 de Pto Boyaca



JAIME ALBERTO ALCANTAR BARRETO
CONTADOR
CC No 4.235.719 S.J.P.
T. P. No 20960-T



YESICA CAROLINABOCANEGRA
NOVA
CC No 1,054,455,830
T P No 240280-T
REVISOR FISCAL