



KPMG S.A.S.
Calle 2 No. 20 – 50, Piso 7, Edificio Q Office
Medellín - Colombia

Teléfono 57 (4) 3556060
home.kpmg/co

AUDM&SMDE-EFI2023-P-375

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Directivo

Fundación Crecer en Paz:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros separados de Fundación Crecer en Paz (la Fundación), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros separados

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros separados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros separados libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros separados con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros separados. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros separados, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros separados en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera no consolidada de la



Fundación al 31 de diciembre de 2022, los resultados no consolidados de sus operaciones y sus flujos no consolidados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, miembro de KPMG S.A.S. quien en su informe de fecha 22 de marzo de 2022 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos".

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

DocuSigned by:

15EE55DB733545F...

Ana María Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundación Crecer en Paz
T.P. 299655 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

23 de marzo de 2023



Fundación Crecer en Paz

NIT N° 900.853.703-4

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2021)

(Expresados en pesos Colombianos)

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activos			
Efectivo	4	463.499.014	412.724.451
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, neto	5	252.869.326	223.461.143
Total Activo Corriente		716.368.340	636.185.594
Inversiones en subsidiarias	6	1.425.893.306	1.466.062.403
Otros activos financieros	7	10.100	9.685
Propiedades y equipos	8	15.282.313.857	15.349.357.821
Activos biológicos	9	3.324.368.600	5.376.589.700
Activos intangibles	10	50.811	629.451
Total Activos no Corrientes		20.032.636.674	22.192.649.060
Total Activos		20.749.005.014	22.828.834.654
Pasivos			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	19.441.900	31.277.840
Pasivos por beneficios a empleados	12	71.942.199	71.398.265
Anticipos recibidos	13	35.384.042	35.306.042
Ingresos recibidos para terceros	13	13.013.129	27.633.304
Otros pasivos no financieros	14	6.056.909	7.611.000
Total Pasivos Corrientes		145.838.179	173.226.451
Fondo Social			
Fondo social		37.943.100.730	37.943.100.730
Resultados acumulados		(15.430.646.797)	(15.283.359.916)
Déficit del ejercicio		(1.909.287.098)	(4.132.611)
Total Fondo Social	16	20.603.166.835	22.655.608.203
Total Pasivos y Fondo Social		20.749.005.014	22.828.834.654

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

MARIA CLARA RODRIGUEZ
Representante Legal (*)

MIRLE MANCHEGO TORRES
Contadora (*)
T.P. No. 58.787-T

DocuSigned by:

15EE55DB733545F...
ANA MARIA VARELA JARAMILLO
Revisor Fiscal

T.P. No. 299655-T

Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.



Fundación Crecer en Paz

NIT N° 900.853.703-4

ESTADO SEPARADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2021)

(Expresados en pesos Colombianos)

	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos	17	1.643.596.980	1.796.969.047
Costos	18	<u>(149.566.483)</u>	<u>(278.919.944)</u>
Excedente bruto		1.494.030.497	1.518.049.103
Gastos de operación	19	(1.349.755.085)	(1.154.889.778)
Otros gastos, neto	20	<u>(1.823.382.266)</u>	<u>(185.759.284)</u>
(Déficit) Excedente operacional		(1.679.106.854)	177.400.041
Ingresos financieros y otros	21	574.581	557.716
Gastos financieros	21	(190.306.728)	(169.200.685)
Resultado por método de participación	6	(40.169.097)	(12.361.683)
Déficit antes de impuestos		(1.909.008.098)	(3.604.611)
Impuestos a la ganancias	15	(279.000)	(528.000)
Déficit del ejercicio		(1.909.287.098)	(4.132.611)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

MARIA CLARA RODRIGUEZ
Representante Legal (*)

MIRLE MANCHEGO TORRES
Contadora (*)
T.P. No. 58.787-T

DocuSigned by:

15EE55DB733545F...
ANA MARIA VARELA JARAMILLO
Revisor Fiscal
T.P. No. 299655-T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.



Fundación Crecer en Paz

NIT N° 900.853.703-4

**ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**
(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2021)

(Expresados en pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	Nota	Fondo social	Resultados acumulados	Excedente (Déficit) del ejercicio	Total Fondo Social
Saldos al 31 de diciembre de 2020		38.047.026.147	(16.570.485.147)	1.440.516.408	22.917.057.408
Transferencia a resultados acumulados		-	1.440.516.408	(1.440.516.408)	-
Ejecución excedentes ejercicios anteriores	19	-	(153.391.177)	-	(153.391.177)
Disminución en el patrimonio		(103.925.417)	-	-	(103.925.417)
Déficit del ejercicio		-	-	(4.132.611)	(4.132.611)
Saldos al 31 de diciembre de 2021		37.943.100.730	(15.283.359.916)	(4.132.611)	22.655.608.203
Transferencia a resultados acumulados		-	(4.132.611)	4.132.611	-
Ejecución excedentes ejercicio anterior	19	-	(143.154.270)	-	(143.154.270)
Déficit del ejercicio		-	-	(1.909.287.098)	(1.909.287.098)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		37.943.100.730	(15.430.646.797)	(1.909.287.098)	20.603.166.835

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

MARIA CLARA RODRIGUEZ
Representante Legal (*)

MIRLE MANCHEGO TORRES
Contadora (*)
T.P. No. 58.787-T

DocuSigned by:

15EE55DB733545F...
ANA MARIA VARELA JARAMILLO
Revisor Fiscal
T.P. No. 299655-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.



Fundación Crecer en Paz

NIT N° 900.853.703-4

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2021)
 (Expresados en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Déficit del ejercicio		(1.909.287.098)	(4.132.611)
Ajustes para conciliar el déficit del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Impuesto a las ganancias		279.000	528.000
Depreciación propiedades y equipos	8	66.434.365	16.957.031
Amortización intangibles	10	578.640	898.090
Deterioro de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	738.242	716.529
Cambio en el valor razonable de activos biológicos	20	2.052.221.100	425.832.379
Pérdida en activos dados de Baja	8	609.599	
Cambios propiedades y equipo en el Fideicomiso	8	-	17.924.907
Resultado por método de participación	6	40.169.097	12.361.683
		251.742.945	471.086.008
Aumento (disminución) de activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(30.146.425)	390.369.148
Inventarios		-	32.860.612
Otros activos financieros		(415)	16.820.324
Aumento (disminución) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(11.835.940)	(24.551.953)
Pasivos por beneficios a empleados		543.934	10.370.130
Anticipos recibidos		78.000	(36.186.366)
Ingresos recibidos para terceros		(14.620.175)	(281.458.696)
Otros pasivos no financieros		(1.554.091)	7.506.143
Otros pasivos		-	(48.215.151)
Impuestos pagados		(279.000)	(528.000)
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de la operación		193.928.833	538.072.199
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición en propiedades y equipo	8	-	(4.105.000)
Ejecución excedentes del ejercicio años anteriores	19	(143.154.270)	(153.391.177)
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		(143.154.270)	(157.496.177)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
Movimiento en el patrimonio del Fideicomiso		-	(103.925.417)
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-	(103.925.417)
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
Efectivos y equivalente al efectivo al inicio del periodo		412.724.451	136.073.846
Efectivos y equivalente al efectivo al final del periodo		463.499.014	412.724.451

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

MARIA CLARA RODRIGUEZ
 Representante Legal (*)

MIRLE MANCHEGO TORRES
 Contadora (*)
 T.P. No. 58.787-T

DocuSigned by:

15EE55DB733545F...
 ANA MARIA VARELA JARAMILLO
 Revisor Fiscal
 T.P. No. 299655-T
 Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 23 de marzo de 2023)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación.



FUNDACION CRECER EN PAZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

LA FUNDACION CRECER EN PAZ, con NIT: 900.853.703-4, Régimen Especial, con domicilio en el municipio del Carmen de Bolívar (Bolívar) en la carrera 46 No. 24-26, constituida mediante documento privado el 11 de marzo de 2015, debidamente inscrita en la cámara de comercio de Bogotá el 28 de mayo de 2015 bajo el número 00250211 del libro primero de las Entidades sin Ánimo de Lucro. **LA FUNDACIÓN CRECER EN PAZ**, tiene como objeto el de constituir en la Región de los Montes de María programas de desarrollo rural Autosostenibles en el marco del posconflicto como escenario de paz para Colombia, particularmente en un área específica de 6,600 Hectáreas en los municipios de El Carmen de Bolívar, Ovejas y San Jacinto, transformando actividades forestales comerciales en proyectos inclusivos en beneficio de las comunidades campesinas de esta región. La Fundación explorará todo tipo de iniciativas y negocios inclusivos, y buscará la celebración de convenios con Instituciones Públicas y Privadas, nacionales e internacionales, que le permitan adelantar dichos programas.

La duración de la Fundación es indefinida y se extinguirá por voluntad de sus fundadores, por orden de autoridad competente o por la imposibilidad de continuar desarrollando su objeto social.

Durante el año 2022 y de acuerdo con las directrices del consejo directivo, se comenzó con la estrategia de entrega de las tierras, que no están procesos de restitución, la cual incluye, preparar y organizar a las asociaciones de productores que serán las beneficiarias de estas tierras.

Los ingresos de la Fundación provienen principalmente de donaciones recibidas para el desarrollo de cada uno de los programas.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros separados 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, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en Colombia – (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la versión 2017 traducida al español por el IASB.

La Fundación aplica a los presentes estados financieros el siguiente lineamiento de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluidas en el artículo 3 del Decreto 2131 de 2016, aplicables a entidades del Grupo 1: Las participaciones en subsidiarias por parte de entidades controladoras deben reconocerse en los estados financieros de acuerdo con el método de participación (artículo 35 de la Ley 222), tal como se describe en la NIC 28. Libro 2 del Decreto 2420 de 2015, según modificaciones incluida en el Decreto 2496 de 2015: Artículo 11 - Vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2): Establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222; las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales (separados) de acuerdo con el método de participación.

Estos estados financieros separados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta la Fundación como entidad legal independiente; algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros consolidados y, adicionalmente, no incluyen los ajustes ni



eliminaciones necesarios para la presentación de la situación financiera consolidada y los resultados integrales consolidados de la Fundación y sus subordinadas.

Por consiguiente, los estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de Fundación Crecer en Paz y su subordinada.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

Bases de Preparación y Presentación

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2022. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entienden como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Bases de medición

Los estados financieros separados fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los activos biológicos que son medidos al valor razonable.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de la Fundación se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

1.1. Juicios esenciales al aplicar las políticas contables

A continuación, se presentan los juicios esenciales, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Fundación y que tienen un efecto en los montos reconocidos en los estados financieros separados:

1.1.1 Acuerdos conjuntos como operación conjunta o como negocio conjunto

Una vez se determina la existencia de un acuerdo conjunto mediante la evaluación del acuerdo contractual en que dos o más partes ejercen control conjunto en un acuerdo, la Fundación aplica juicios y supuestos significativos que le permitan determinar si el acuerdo es un negocio conjunto o una operación conjunta; es

decir, i) si existe una operación conjunta a pesar de que se tenga un vehículo separado, por ejemplo, si a la Fundación se le otorga derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos relativos al acuerdo, y no, derecho a los activos netos del acuerdo; o ii) si existe un negocio conjunto, mediante un acuerdo contractual que esté estructurado a través de un vehículo separado o no y le otorga derechos sobre los activos netos del acuerdo, y no derecho sobre los activos y obligaciones relacionados con el acuerdo. La Fundación deberá considerar los siguientes aspectos para reconocer un negocio conjunto cuando éste se constituya a través de un vehículo separado: i) la forma legal del vehículo separado, ii) las cláusulas del acuerdo contractual, y iii) cuando corresponda, otros factores y circunstancias.

1.2. Fuentes clave de incertidumbres en las estimaciones

1.2.1 Valor razonable de los activos biológicos

Para la determinación del valor razonable la Fundación solicitó la asesoría de expertos independientes con capacidad profesional y experiencia en la valuación de activos biológicos.

Para el proceso de valoración los expertos usan como método de valoración de los activos biológicos, el enfoque de valor presente de los flujos de efectivos netos esperados, descontados a una tasa corriente de mercado.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera de apertura y de los estados financieros separados, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Fundación.

Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros separados comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

El efectivo y sus equivalentes son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros separados. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos contablemente en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo y el equivalente de este.

Estado de flujo de efectivo. Presenta el detalle del efectivo recibido y pagado a lo largo del periodo, su manejo y variación durante el año, se detalla a través de tres flujos: Actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

El método de flujo de efectivo utilizado por la Fundación es el indirecto.

Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes si el vencimiento es de un año o menos. Si es superior a un año se presentan como activos no corrientes. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito 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.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes 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.

Las otras cuentas por cobrar se generan por otras transacciones diferentes al giro ordinario de las actividades de la Fundación.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

Baja de un activo

Un activo se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso, la Fundación:
 - i) Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii) Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Negocios conjuntos

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual por el que la Fundación y otras partes emprenden una actividad económica que está sujeta a control conjunto, es decir, que las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, requieren consentimiento unánime de las partes que comparten el control. Los negocios conjuntos toman la forma de operaciones controladas conjuntamente, activos controlados conjuntamente, o entidades controladas conjuntamente.

Operaciones y activos controladas conjuntamente.

La Fundación reconoce los activos que controla, los pasivos y gastos en que incurre y los ingresos obtenidos por el negocio conjunto.

La Fundación deberá reconocer en sus estados financieros separados, en relación con su participación en los activos controlados de forma conjunta, lo siguiente:

- Su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza;
- Cualquier pasivo en que haya incurrido;
- Su parte de los pasivos en los que incurrido juntamente con los otros participantes en relación con el negocio conjunto;
- Cualquier ingreso por la venta o el uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto con su parte de cualquier gasto que haya incurrido el negocio conjunto; y
- Cualquier gasto en que haya incurrido en relación con su participación en el negocio conjunto.

Inversiones en subsidiarias

Se consideran subsidiarias, incluidas entidades de cometido específico (ECE), controladas por la Fundación Crecer en Paz, aquellas sobre las que la Fundación, directa o indirectamente, a través de dependientes ejerce control. La Fundación controla a una subsidiaria cuando por su implicación en ella está expuesta, o tiene derecho a unos rendimientos variables procedentes de su implicación en la participación y tiene la capacidad de influir en dichos rendimientos a través del poder que ejerce sobre la misma. Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros consolidados desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha en que termina el mismo.

Una entidad de cometido específico es aquella creada para cumplir con un objetivo concreto y perfectamente definido.

Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros desde la fecha de adquisición de la subsidiaria hasta la fecha en que la entidad deje de controlar dicha subsidiaria.

Las inversiones en asociadas se miden así:

Método de participación:

Las inversiones en asociadas se contabilizan utilizando el método de participación. El importe en libros de la inversión se reconoce inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; posteriormente, se ajusta para reflejar la participación de la Fundación en el resultado y en el otro resultado integral de la asociada, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- Las distribuciones recibidas reducen el importe en libros de la inversión.
- La participación en los resultados y en los cambios del patrimonio se mide en función de las participaciones en la propiedad actuales.
- En el momento de la adquisición, cualquier diferencia positiva o negativa entre el costo de adquisición y la participación en los valores razonables de los activos identificables netos de la asociada, se registrarán como plusvalía.
- Si hay indicios de que se ha deteriorado el valor de la inversión, se comprobará el valor de la inversión y de la plusvalía como un todo.
- Las ganancias y pérdidas no realizadas se eliminarán de acuerdo con la participación en la asociada.
- Si la participación en las pérdidas de la asociada iguala o excede el valor en libros de esta, se dejará de reconocer su participación en pérdidas adicionales en la inversión. Una vez la participación se reduzca a cero, las pérdidas adicionales se reconocerán mediante una provisión.
- El método de participación se dejará de aplicar cuando cese la influencia significativa.

Pérdida de control

Cuando se dispone de una subsidiaria, la diferencia entre los recursos obtenidos por la disposición de la subsidiaria y su importe en libros en la fecha en que se pierde el control, se reconoce en el resultado del periodo como una ganancia o una pérdida por la disposición de la subsidiaria. El importe acumulado de las diferencias de cambio que se relacionan con una subsidiaria extranjera reconocidas en otro resultado integral de acuerdo con la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera no se reclasifica a resultados en el momento de la disposición de la subsidiaria, excluyendo el importe acumulado de cualquier diferencia en cambio relacionada con la subsidiaria extranjera reconocida en el patrimonio de acuerdo con la sección 30 - Conversión de Moneda Extranjera, se reconoce en el estado de otro resultado integral (o en el estado de resultados) como una ganancia o pérdida por la disposición de la subsidiaria.

Si se retiene alguna participación en la anterior subsidiaria, esta se contabiliza como un activo financiero desde la fecha en que la entidad deja de ser una subsidiaria, siempre que no se convierta en una asociada o en una entidad controlada en forma conjunta. El importe en libros en la fecha en que la entidad deja de ser una subsidiaria se mide al costo en la medición inicial del activo financiero.

Partes relacionadas

La información de partes relacionadas comprende principalmente las operaciones ordinarias y extraordinarias realizadas con compañías asociadas, personal clave de la dirección y demás entes que tengan relación. Las transacciones entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

Las transacciones sobre partes relacionadas corresponden a todo hecho económico celebrado con miembros del consejo directivo, personal directivo de la Fundación y con la subsidiaria Agroesmeralda Montes de María S.A.S.

La Fundación podrá celebrar operaciones, convenios o contratos con partes relacionadas, en el entendido de que cualquiera de dichas operaciones se realizará a valores razonables, atendiendo las condiciones y tarifas de mercado.

Inventarios

Se definen como inventarios los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, estos serán medidos al valor que sea menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR), que es el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Para la determinación del costo de los inventarios se tendrán en cuenta todos los costos de adquisición; costos de transformación, sostenimiento y demás costos en los que incurra la Fundación para que estos estén disponibles para la venta.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende el costo del material, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los gastos de financiamiento y las diferencias en cambio.

Los envases, embalajes y suministros diversos son valuados al costo o a su valor de reposición, el que resulte menor, sobre la base del método de costo promedio.

El costo de la materia prima, material vegetal e insumos comprende el precio de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y otros costos atribuibles a su adquisición.

Deterioro de los inventarios

La Fundación debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, el deterioro de los inventarios se puede dar por una de las siguientes causas:

- Daños de los bienes mantenidos para la venta
- Obsolescencia
- Precio de Venta (mercado en condiciones normales) ha disminuido considerablemente.

Si una partida del inventario está deteriorado, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

Propiedades y equipos

Los activos de la Fundación están comprendidos por terrenos, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y cómputo y maquinarias para labores agrícolas.

Reconocimiento y medición

Un elemento de las propiedades y equipo será reconocido como activo cuando sea probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para la Fundación puede ser valorado con fiabilidad.

Para lo anterior, no se precisa de la propiedad legal sino de la realidad económica establecida.

Todo elemento de propiedades y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas

El costo de los elementos de propiedades y equipo comprenderá: a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio; b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, c) Se dará igual tratamiento a los activos que se puedan llegar a adquirir por el sistema de arrendamiento financiero.

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades y equipo deben ser contabilizados a su costo de acuerdo con el siguiente procedimiento: 1) Los elementos de las propiedades y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. 2) La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual). 3) Los rubros catalogados bajo esta metodología son los muebles y enseres, equipos de oficina, equipo de cómputo, vehículos. 4) Los bienes adquiridos cuyo valor sea inferior a 50 UVT se depreciarán en un solo periodo.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Depreciación

Para efectos de la depreciación se aplicará el método de la línea recta con las vidas útiles que se presentan a continuación:

DETALLE	ANOS
Equipos de cómputo y computación comunicación	1-5
Muebles y enseres de oficina	1-10
Maquinaria y equipos	2-10
Vehículo	6

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo. El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente esto será antes de la emisión de los estados financieros.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos biológicos

La Fundación reconoce un activo biológico o un producto agrícola cuando controla el activo biológico o el producto agrícola como resultado de sucesos pasados, es probable la generación de beneficios económicos futuros y el costo del activo biológico o del producto agrícola puede ser medido confiablemente.

Para que la actividad de siembra de Teca o de cualquier otro cultivo que la Fundación realice, se encuentre comprendida dentro de la Norma tiene que presentar las siguientes características:

1. Capacidad de cambio o sea que el bien experimente transformaciones biológicas.
2. Intervención del hombre en el cambio. A través de diferentes actividades el hombre debe influir en el cambio, no estando comprendidas la recolección de frutos silvestres, tala de bosques naturales, pesca en mares, etc.
3. Valoración del cambio: los Activos biológicos presentan durante su vida cambios cualitativos y cuantitativos perfectamente cuantificables por el hombre en su función gerencial.

Reconocimiento y medición

La Fundación debe reconocer un activo biológico solamente cuando:

1. Se controla dicho bien como resultado de hechos pasados
2. Controla los beneficios económicos que probablemente genere el bien
3. El valor razonable o su costo puedan ser medidos confiablemente.

Un activo biológico se reconoce inicialmente a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable, en cualquier caso, la Fundación determinará la opción más confiable para obtener el valor razonable.

El valor razonable de un activo biológico está dado por el precio de cotización en un mercado activo, En caso de que existan diferentes mercados activos para el mismo activo biológico, el valor razonable del bien será el precio dado en el mercado activo más relevante, si no existiera un mercado activo, la Fundación utiliza la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que esté disponible y seleccionará la más confiable:

- a) el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa,
- b) el precio de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes,
- c) referencias del sector, tales como el valor de las plantaciones expresadas en función de superficies, unidades de capacidad, peso o volumen.

La Fundación revelará el excedente o pérdida total producto del reconocimiento inicial de activos biológicos y productos agrícolas generados durante el ejercicio. Los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos. La descripción física de cada grupo de activos biológicos en forma relatada o cuantitativa.

La Fundación reconocerá como activo biológico los árboles en etapa de crecimiento y de producción, una vez esté en etapa de cosecha se reconoce como inventario.

La Fundación incluirá dentro de sus resultados en el ejercicio contable en el que aparezcan, los cambios surgidos por el reconocimiento inicial o por los cambios sucesivos en el valor razonables menos los costos estimados, las mediciones siempre se realizaran en el lugar de cosecha o de recolección.

Activos intangibles

Para que un activo sea identificable debe cumplir con las siguientes características: Que sea separable, es decir, sea susceptible de ser separado o dividido de la fundación y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o que surja de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la fundación o de otros derechos y obligaciones.

Reconocimiento y medición

Los activos intangibles que sean adquiridos por la Fundación, tales como Licencias se le determinará una vida finita de hasta 10 años de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes.

La medición inicial será al costo menos amortización o deterioro para lo cual se aplicará el método de línea recta. La Fundación reconocerá como gasto los desembolsos incurridos en las actividades de desarrollo e investigación de un activo intangible, en el caso de que cumpla con los criterios de reconocimiento se tomará como mayor valor del activo intangible, de igual forma los gastos generados por el encargo fiduciario tales como depreciaciones, amortizaciones entre otros.

Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios:

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios, tales como: muebles y enseres, vehículo, maquinaria y equipos, entre otros, si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Fundación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

Beneficios a empleados

La Fundación reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

Todas las formas de contraprestación concedidas por La Fundación a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados a corto plazo, de acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa.

La Fundación no tiene contemplado dentro de sus políticas laborales el pago de beneficios post-empleo para los empleados.

Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Impuesto renta las ganancias

La Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta con régimen especial, a la tarifa del 20% sobre el beneficio neto o excedente resultante, sin embargo, si tal excedente es destinado a programas de desarrollo social quedaría exenta de dicho gravamen. La Fundación debe presentar la Declaración de Ingresos y Patrimonio dentro de los plazos que establezca el Gobierno Nacional y no está obligada a calcular renta presuntiva ni anticipo de impuesto.

Adicionalmente, el beneficio o excedente neto que se obtenga tendrá carácter de exento del impuesto de renta, cuando la Fundación lo destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social. Es importante precisar que en el evento que no se alcance a reinvertir en su totalidad el beneficio neto o excedente en los términos anteriormente señalados, el máximo órgano de dirección podrá otorgar un plazo adicional para que se termine de ejecutar la reinversión en el año gravable siguiente, que en todo caso no puede superar los cinco años de conformidad con el parágrafo 1º del artículo 1.2.1.5.1.27. del Decreto 1625 de 2016.

Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Fundación posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

Ingresos

Donación: Los ingresos que posee Fundación Crecer en Paz y que tienen carácter de ingresos de actividades ordinarias, se originan en su mayor parte, por las donaciones recibidas de terceros a título gratuito, para que esta desarrolle su objeto social sin que ello implique una destinación específica en su uso.

Venta de bienes y/o prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Estos ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen en la Fundación deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros ingresos: En el desarrollo de las operaciones diarias de la Fundación se pueden generar otros ingresos o beneficios económicos que se originan por transacciones que no son propias del objeto social, misión o actividad principal tales como rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros. Los cuales deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Subvenciones del gobierno

Una subvención de gobierno sin condiciones relacionadas con un activo biológico se reconoce en resultados como otros ingresos cuando se vuelva exigible. Otras subvenciones de gobierno se reconocen inicialmente como ingresos diferidos al valor razonable cuando existe una seguridad razonable de que serán percibidas y que la Fundación cumplirá con todas las condiciones asociadas a la subvención y son reconocidas en resultados sistemáticamente durante la vida útil del activo.

Las subvenciones que compensan a la Fundación por gastos en los que se ha incurrido son reconocidas en resultados como otros ingresos sistemáticamente en los mismos periodos en que los gastos son reconocidos, a menos que se cumplan las condiciones para recibir la subvención después de que se hayan reconocido los gastos correspondientes. En este caso, el subsidio se reconoce cuando se hace exigible.

Costos y Gastos

La Fundación y sus subordinadas reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

Fondo social

El fondo social de la Fundación está constituido por la totalidad de los bienes muebles e inmuebles, tangibles e intangibles, adquiridos o que se adquieran, está comprendido por el valor del aporte inicial de constitución y por la donación de 6.600 hectáreas (ha) de tierras ubicadas en la región de los Montes de María, una parte de estas hectáreas se encontraban sembradas con cultivos forestales de teca.

La Fundación reconoce el monto inicial de constitución por el valor nominal de los aportes efectivamente pagados y los aportes en especie el importe del capital o fondo relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

La Fundación revelara el movimiento que se genere en el fondo social del periodo sobre el cual se informa, de igual forma el importe de los excedentes capitalizados en el año de acuerdo con la normatividad vigente.

Instrumentos financieros

A. Clasificaciones contables y valor razonable

Para el efectivo, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, su valor en libros es una aproximación adecuada del valor razonable.

A continuación se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Fundación al 31 de diciembre:

31 diciembre de 2022		Valor en	
	Nota	Libros	
Activos financieros medidos a costo amortizado			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	463.499.014	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	252.869.326	
		716.368.340	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			
	11	19.441.900	
		19.441.900	
31 diciembre de 2021		Valor en	
	Nota	Libros	
Activos financieros medidos a costo amortizado			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	412.724.451	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	223.461.143	
		636.185.594	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar			
	11	31.277.840	
		31.277.840	

B. Mediciones a valor razonable

Técnicas de valoración y variables significativas no observables

La siguiente tabla muestra el método de valoración usado para determinar los valores razonables junto con las hipótesis significativas usadas.

Tipo	Técnica de Valoración	Hipótesis significativas
Activos biológicos Cultivos de Teca	Flujos de caja descontados: el modelo de valuación considera el valor presente del pago esperado descontado, utilizando una tasa de descuento ajustada según el riesgo. Los costos de mantenimiento y cosecha, así como los precios se proyectan creciendo con la inflación de su respectiva moneda. Dado que el precio de la madera tipo aserrío está atada a la tasa de cambio, esta también se proyecta usando los diferenciales de inflación entre Estados Unidos y Colombia. Para el cálculo del WACC, (Weighted Average Cost of Capital) se asume cero deudas	La tasa de descuento sugerida es del 10,5% Anual, para calcular el Valor Presente Neto - VPN. Para proyectar las ventas, se acoge el aproximado de la inflación americana del 2% anual acumulado. Para la corrección de los costos en pesos colombianos, se acoge un promedio de inflación, hoy cercano al 13,12 % anual acumulado. Se proyectan a un turno de 18 años con 2 entresacas intermedias a los años 8 y 12. La productividad total esperada es de 132 m3/ha comerciales.

NOTA 4. EFECTIVO

Los saldos al 31 de diciembre de este rubro comprendían:

Descripción	2022		2021	
Saldos bancarios (1)	\$	463.499.014	\$	412.724.451
TOTAL	\$	463.499.014	\$	412.724.451

(1) Corresponden a saldos de las cuentas que posee la Fundación en el Banco Davivienda (BRC Investor Services S.A. SCV confirmó sus calificaciones de 'AAA' y de 'BRC 1+), en cuenta corriente \$0 y en cuentas de ahorros \$ 463.499.014. Año 2021: corriente \$0 y en cuentas de ahorros \$412.724.451
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existen restricciones sobre los saldos del disponible.

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

El siguiente es un detalle al 31 de diciembre:

Descripción	2022		2021	
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (1)	\$	249.381.083	\$	220.658.901
Otras Cuentas por cobrar	\$	2.296.250	\$	1.664.000
Cuentas por cobrar empleados	\$	1.191.993	\$	-
Cuentas por cobrar clientes (2)	\$	2.171.300	\$	2.571.300
Subtotal	\$	255.040.626	\$	224.894.201
Deterioro de cartera (2)	\$	(2.171.300)	\$	(1.433.058)
TOTAL	\$	252.869.326	\$	223.461.143

- (1) Corresponden a los giros de efectivos entregados a Agroesmeralda De los Montes de María S.A.S.-ZOMAC, en calidad de préstamos para la operación y sostenimiento de las actividades correspondientes a su objeto social, los abonos a esta cuenta se han realizado por cruce de cuenta en venta de productos y suministro de mano de obra que Agroesmeralda le realiza a la Fundación. Ver nota 23.
- (2) El saldo está representado en las facturas por cobrar Nos. 19 y 24 a nombre de Movicom y David Pombo respectivamente, las cuales tienen más de un año, por lo cual la administración, al final del ejercicio y teniendo en cuenta que las gestiones de cobro han resultado infructuosas, determinó realizar la estimación por deterioro bajo el método individual,

	Valor
Saldo inicial 2021	\$ 716.529
Deterioro del ejercicio 2021	\$ 716.529
Saldo al 31 de diciembre 2021	\$ 1.433.058
Deterioro del ejercicio 2022	\$ 738.242
Saldo al 31 de diciembre 2022	\$ 2.171.300

NOTA 6. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

El 5 de enero de 2018 se constituyó la sociedad Agro Esmeralda de los Montes de María S.A.S. -ZOMAC, con un porcentaje de participación del 100%, y con el fin de promover el desarrollo empresarial en la zona de El Carmen de Bolívar y Ovejas. Su principal objetivo es la producción, transformación, compra, venta y exportación de productos agrícolas, pecuarios y forestales.



Razón Social	Actividad Principal	País	Moneda Funcional	Tipo de Participación	Participación accionaria efectiva 2022
Agro Esmeralda de los Montes de María S.A.S-ZOMAC	Producción y venta de productos agrícolas, pecuarios y forestales	Colombia	Peso colombiano	Directa	100%

El siguiente es un resumen de la información financiera de inversión en subsidiaria contabilizada usando el método de participación:

	Participación	Activos Corrientes	Activos no Corrientes	Total Activos	Total Pasivos Corrientes	Ingresos	Costos y Gastos	Pérdida
2022								
Agro Esmeralda de los Montes de María S.A.S-ZOMAC	100%	\$ 130.201.779	\$ 1.578.150.232	\$ 1.708.352.011	\$ 282.458.705	\$ 388.251.438	\$ 428.420.535	\$ (40.169.097)
2021								
Agro Esmeralda de los Montes de María S.A.S-ZOMAC	100%	\$ 108.927.446	\$ 1.605.482.484	\$ 1.714.409.930	\$ 248.347.527	\$ 392.780.211	\$ 405.141.894	\$ (12.361.683)

El movimiento de la inversión en subsidiaria fue el siguiente:

Descripción	2022	2021
Saldo inicial a 1 de enero de	\$ 1.466.062.403	\$ 1.478.424.086
Resultado método de participación patrimonial	\$ (40.169.097)	\$ (12.361.683)
Saldo a 31 de diciembre	\$ 1.425.893.306	\$ 1.466.062.403

Las inversiones en subsidiarias en las cuales La Fundación tiene directamente más del 50% del capital, se contabilizan por el método de participación que para este período disminuyó en \$40.169.097 (\$12.361.683 en 2021), la cual se llevó al estado de resultados del ejercicio.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al cierre del período es de \$10.100 (2021: \$9.685) corresponde a Inversiones en Fondos Comunes a través de los fideicomisos Nos. 732-1359 y 732-1435 administrados por Alianza Fiduciaria, los cuales estaban representado por los ingresos de cuentas por cobrar que se generaban por la venta de teca.

NOTA 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El siguiente es el detalle de la propiedades y equipos al 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Terrenos (1)	\$ 15.218.803.392	\$ 15.218.803.392
Maquinaria y Equipo (2)	\$ 136.285.000	\$ 150.889.300
Equipos de cómputo y comunicación	\$ 14.089.270	\$ 21.741.536
Vehículo	\$ 21.553.395	\$ 21.553.395
Muebles y equipos de oficina	\$ 7.943.399	\$ 8.856.335
Depreciación Acumulada	\$ (116.360.599)	\$ (72.486.137)
TOTAL	\$ 15.282.313.857	\$ 15.349.357.821

(1) El saldo corresponde a 98 lotes (parcelas) dentro del sector conocido como San Pedrito con un área de

5.487 hectáreas y 15 lotes (parcelas) dentro del sector de Raizal con un área de 1.028 hectáreas.

La Fundación en el año 2018 decidió registrar como menor valor de los terrenos el fallo en contra por 558,52 hectáreas que estaban en proceso de restitución, aunque el Fideicomiso a cargo, Alianza Fiduciaria no ha procedido con la baja del activo a pesar de que estos ya se encuentran oficializados con el registro en Instrumentos Públicos. El detalle de los predios con fallos es el siguiente:

Sentencia	PREDIOS		MATRÍCULA	HECT	VALOR
	No	NOMBRE			
1	1	Morrocoy Parcela No. 4	062-22049	23,4391	61.527.638
2	2	El Respaldo No. 1 La Unión	062-08053	32,45	62.486.250
3	3	Aceituno Parcela No. 9	062-23542	21,65	53.053.035
4	4	Morrocoy Parcela No. 3	062-22050	23,5389	61.789.613
5	5	El Castillo	062-14582	19,3204	50.716.050
6	6	Aceituno	062-21864	72	201.600.000
	7	Parcela 2	062-23535	20,65	50.582.455
7	8	El Milagro	062-16022	14,25	32.418.750
	9	Las Delicias (Los Delirios)	062-16018	11,254	25.602.850
8	10	Parcela Nueva Esperanza	062-16021	11,95	25.095.000
9	11	Lote A Ciénaga De Oro	062-11990	48,84	172.480.000
	12	Lote B Ciénaga De Oro	062-23546	16,36	33.086.130
	13	Lote C Ciénaga De Oro	062-4488	27,62	86.240.000
10	14	Las Burras	062-8867	123,58	270.844.000
11	15	El Rey	062-15174	20,88	54.305.213
12	16	El Respaldo 2- Villa Betty	062-9250	14,25	27.431.250
13	17	Los Guayacanes- El Aceituno	062-8418	56,496	138.400.000
		TOTAL		558,5284	1.407.658.234

- (2) El saldo de la cuenta se compone de 3 tractores, 3 fumigadoras eléctricas, 3 guadañadoras, 3 ensiladoras y 1 motobomba.

El movimiento de las propiedades y equipos al 31 de diciembre se detallan a continuación:

Costo 2022	Terrenos	Muebles y equipos de oficina	Flota y medio de transporte	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo	Total
Saldo Inicial	15.218.803.392	8.856.335	21.553.395	21.741.536	150.889.300	15.421.843.958
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Retiros/ Baja	-	(912.936)	-	(7.652.266)	(14.604.300)	(23.169.502)
Traslados	-	-	-	-	-	-
Saldo al Final del ejercicio	15.218.803.392	7.943.399	21.553.395	14.089.270	136.285.000	15.398.674.456
Depreciación acumulada 2022	Terrenos	Muebles y equipos de oficina	Flota y medio de transporte	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y Equipo	Total
Saldo Inicial	-	(7.036.116)	(11.674.656)	(21.667.885)	(32.107.480)	(72.486.137)
Depreciación del ejercicio	-	(1.820.160)	(4.939.368)	(73.647)	(59.601.190)	(66.434.365)
Retiros/ Baja	-	912.936	-	7.652.266	13.994.701	22.559.903
Saldo al Final del ejercicio	-	(7.943.340)	(16.614.024)	(14.089.266)	(77.713.969)	(116.360.599)
Saldos neto al 31 de diciembre de 2022	15.218.803.392	59	4.939.371	4	58.571.031	15.282.313.857

Los retiros y/o bajas corresponden a activos retirados por obsoletos, previa inspección física realizada por la administración con corte a diciembre 31 del 2022 y soportada con acta No. 1, se verificó en los libros contables y el 99% de estos activos ya se encontraban depreciados por haber transcurrido el tiempo de su vida útil, por lo que solo se llevó al estado de resultados el déficit por la suma de \$609,599 correspondiente al saldo del equipo pica pasto, el detalle de estos activos es el siguiente:

DESCRIPCION	UND	FECHA DE COMPRA	SALDO ANTERIOR DIC 31-21	SALDO DEL ACTIVO 2022
PORTATIL LENOVO G50-45 15" A8	1	18-jun-16	1.399.000	0
PORTATIL LENOVO G50-45 15" A8	1	18-jun-16	1.399.000	0
PORTATILES PENT 4G 1T 14"	1	10-ago-16	899.900	0
PORTATILES PENT 4G 1T 14"	1	10-ago-16	899.900	0
TELEFONO MOVIL	1	1-jun-17	373.000	0
PORTATIL LENOVO Z40-75 14"	1	30-jul-15	1.201.875	0
PORTATIL LENOVO Z40-75 14"	1	30-jul-15	1.201.875	0
COMPRA CELULAR GALAXY SAMSUNG A 01 CORE	1	22-nov-20	277.716	0
EQUIPO FUMIGADORA	1	31-jul-19	1.068.000	0
EQUIPO FUMIGADORA MANUAL ROYAL ALIADA	1	31-ago-19	464.000	0
GUADAÑADORA STIHL FS 280	2	31-ago-19	2.800.000	0
PICAPASTO	1	15-sep-16	2.562.500	609.599
FUMIGADORA ELECTRICA SR 430	2	13-mar-17	3.180.000	0
GUADAÑADORA STIHL FS 280	1	14-jun-17	1.451.600	0
GUADAÑADORA STIHL FS 280	2	28-ago-17	2.903.200	0
EQUIPO FUMIGADORA MANUAL ROYAL	1	19-may-20	175.000	0
LAVADORA	1	30-oct-17	912.936	0
TOTAL ACTIVOS FIJOS			23.169.502	
LICENCIAS 2 AÑOS SOFTWARE TAURUSWEBS	1	31-jul-19	1.100.000	0
TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES			1.100.000	

Costo 2021	Terrenos	Muebles y equipos de oficina	Flota y medio de transporte	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo	Total
Saldo Inicial	15.218.803.392	10.690.615	21.553.395	21.741.536	573.879.383	15.846.668.321
Adiciones	-	205.000	-	-	3.900.000	4.105.000
Retiros/ Baja	-	(2.039.280)	-	-	(526.890.083)	(528.929.363)
Traslados	-	-	-	-	100.000.000	100.000.000
Saldo al Final del ejercicio	15.218.803.392	8.856.335	21.553.395	21.741.536	150.889.300	15.421.843.958
Depreciación acumulada 2021	Terrenos	Muebles y equipos de oficina	Flota y medio de transporte	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y Equipo	Total
Saldo Inicial	-	(4.734.476)	(8.082.456)	(20.633.762)	(433.082.868)	(466.533.562)
Depreciación del ejercicio	-	(2.301.640)	(3.592.200)	(1.034.123)	(10.029.068)	(16.957.031)
Retiros/ Baja	-	-	-	-	411.004.456	411.004.456
Saldo al Final del ejercicio	-	(7.036.116)	(11.674.656)	(21.667.885)	(32.107.480)	(72.486.137)
Saldos neto al 31 de diciembre de 2021	15.218.803.392	1.820.219	9.878.739	73.651	118.781.820	15.349.357.821

El detalle de los retiros y/o bajas, traslados en el año 2021, corresponden al resultado de la conciliación realizada por la Fiducia en la información financiera del año 2021, en la que se procedió a dar de baja a los activos inexistentes y obsoletos, la administración determinó reingresar a su contabilidad 3 equipos tipo tractores que se encuentran trabajando en las diferentes actividades, sobre los cuales la Fundación no tiene pretensiones de enajenarlos, por el contrario estos serán dados en donación, en su debido momento, a las asociaciones de productores de la zona sobre la cual se tiene influencia y con las que se vienen desarrollando los diferentes proyectos. La administración determinó una amortización para estas maquinarias de 5 años, una vez se tenga el periodo en que se realizará la donación se procederá a ajustar este tiempo que puede ser menor. El detalle de este movimiento fue el siguiente:

Detalle	valor
Baja muebles y equipos de oficina- Fideicomiso	(2.039.280)
Retiro maquinaria y equipo- Fideicomiso	(526.890.083)
Retiro/baja depreciación Fideicomiso	411.004.456
Resultado patrimonio Fideicomiso	(117.924.907)
Tralado maquinaria contabilidad Fundación	100.000.000
Resultado Cambios propiedades y equipo en el Fideicomiso	(17.924.907)

NOTA 9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

El saldo y movimiento de los activos biológicos a 31 de diciembre se detallan a continuación:

Descripción	2022	2021
Saldo inicial	\$ 5.376.589.700	\$ 5.802.422.079
Cambio en el Valor Razonable	\$ (2.052.221.100)	\$ (425.832.379)
Saldo al final del Periodo	\$ 3.324.368.600	\$ 5.376.589.700

Los activos biológicos están clasificados como no corriente y corresponden a la fecha de este informe de 347,5 hectáreas (ha) de siembra de Teca (árbol maderable catalogado como fino y de gran consumo), con vida promedio de 20 años, ubicados en el municipio de Carmen de Bolívar.

De acuerdo con los estudios realizados por la firma Servicios y Consultoría S.A.S., la valorización a la fecha del vuelo forestal de Teca está en \$3.324.368.600, esta valorización generó una pérdida por valor de \$2.052.221.100 los cuales se reflejaron en el estado separado del resultado integral, a continuación, se presenta un resumen textual, del respectivo estudio:

“Hectárea típica de la Teca: Consiste en calcular en hojas de Excel todos los costos, gastos, ingresos y productividad de madera que se espera que de manera razonable se pueda reunir en un documento.

Para la mano de obra y durante los 18 años del turno forestal de la especie de teca, se especifican en un primer bloque todos los requerimientos para todas las labores desde el establecimiento, mantenimiento de plantaciones, control de malezas, hongos, insectos, prevención contra incendios, cercos de los predios rurales y las labores de podas, entresacas y corta final, con el cumplimiento de todas las normas de beneficios sociales para los trabajadores, con acuerdo a la ley, ajustado a Diciembre 31 de 2022 .

En un segundo bloque se identifican todos los insumos necesarios para el buen desarrollo de la plantación y en la oportunidad que se requiere, principalmente en el momento del establecimiento y los primeros años de control de malezas y enfermedades. También el empleo de las herramientas.

En un tercer bloque se costean todas las labores de mano de obra e insumos en valor presente de 2022.

De acuerdo con los inventarios forestales y del incremento medio anual expresado en m³/ha/año para dimensionar las labores de entresacas, cantidades de madera por productos y corte final, también con la especificación de los tipos de productos y sus precios, con la premisa de identificar claramente el valor de la madera puesta en sitios de proceso y los costos directos de aprovechamiento menor y mayor de la madera y los fletes para determinar el valor neto actual de la madera en pie por usos (valor razonable del bien).

Valor de mercado a diciembre 31 de 2022: En el siguiente, se resumen los precios comerciales a los que en la Región venden actualmente la segunda entresaca para mercados locales y tala rasa a final del tureno para exportar, en función de porcentajes de usos de madera, de acuerdo con grupos de edades, IMA´s y diámetros.

Proyección del crecimiento de madera y ventas en precios de 2023 a 2030, y ventas por usos de madera, con cálculo del valor presente neto – vpn, con tasa wacc de 10,5% anual: Los elementos de gobierno que han sido acordados entre el cliente y la Consultoría, se acogen a los procedimientos empleados en la determinación del valor de los activos biológicos inmaduros, particularmente los vuelos forestales. Como los valores no son constantes para aplicar la proyección y el método de la renta, se toman medidas que aproximen a esos valores constantes:

- Como las ventas de la madera en pie de segunda entresaca son para el mercado local en pesos (libres de costos directos de aprovechamiento y fletes).
- Como las ventas de la madera de tala rasa al final del turno son en dólares, se acogen las proyecciones de valor del dólar del Ministerio de Hacienda de Colombia.
- Para proyectar las ventas en dólares, se acoge el aproximado de la inflación americana del 2% anual acumulado.
- Para la corrección de los costos y ventas en pesos colombianos, se acoge un promedio de inflación, hoy en 13,12 % anual acumulado y se espera que se regularice en 3%
- anual a futuro, según estimaciones del Banco de la República (fuente oficial y regulatoria).

Se proyectan a un turno de 18 años con 2 entresacas intermedias a los años 8 y 12. La productividad total esperada es de 132 m³/ha comerciales.

El flujo neto de fondos, para calcular el Valor Presente Neto – VPN de la proyección de cada lote a 18 años con tasa de descuento anual de 10,5% (WACC). Recomendamos leer la reforma tributaria de 2022, prácticamente eliminó todos los beneficios tributarios de la reforestación.

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo en la cuenta de intangibles es de \$50.811 representado en la compra de la licencia por dos años del software TaurosWebs y de una aplicación para manejo del GPS, al 31 de diciembre de 2021 el saldo fue de \$629.451.

Costo	Licencias
Saldo inicial 2021	2.835.751
Adquisición de Licencia	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	2.835.751
Retiros	(1.100.000)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.735.751
 Amortizaciones	
Saldo inicial 2021	(1.308.210)
Amortización del ejercicio	(898.090)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(2.206.300)
Retiros	1.100.000
Amortización del ejercicio	(578.640)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(1.684.940)
 Saldo neto al 31 de diciembre de 2022	 50.811
Saldo neto al 31 de diciembre de 2021	629.451

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

Descripción	2022		2021	
Cuentas por pagar Honorarios. (1)	\$	4.500.000	\$	17.678.623
Cuentas por pagar Comisiones (2)	\$	14.875.000	\$	13.599.217
Cuentas Por Pagar Comerciales y Contratista	\$	66.900	\$	-
TOTAL	\$	19.441.900	\$	31.277.840

(1) Honorarios por pagar por servicios contables de diciembre 2022, cancelados en enero del 2023.

(2) Corresponde a comisiones por pagar a Alianza Fiduciaria por administración del mes diciembre 2022 y 2021, de los fideicomisos 732-1359 y 732-1435.

NOTA 12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprendía:

Descripción	2022		2021	
Vacaciones Consolidadas	\$	45.771.343	\$	41.004.983
Cesantías Consolidadas	\$	23.128.886	\$	27.136.869
Intereses Sobre Cesantías	\$	2.775.470	\$	3.256.413
Otras cuentas por pagar	\$	266.500	\$	-
TOTAL	\$	71.942.199	\$	71.398.265

NOTA 13. ANTICIPOS Y OTROS PASIVOS

Anticipos recibidos:

El saldo de esta cuenta para el año 2022 fue de \$35.384.042, (año 2021: \$35.306.042) de los cuales \$34.707.192 corresponde al saldo de anticipo recibido en el año 2020 sobre el contrato de prestación de servicios No. 21-2020 suscrito con la Sociedad Concesionaria Vial Montes De María S.A.S., cuyo objeto es la ejecución de la compensación por Aprovechamiento forestal único mediante la siembra de las 1.495 plántulas de especies nativas típicas del bosque seco tropical y el mantenimiento de los mismos por un periodo de treinta y seis (36) meses, así mismo, la ejecución del Plan de Compensación por pérdida de biodiversidad Unidad Funcional.

Ingresos recibidos para Terceros

El valor de \$13.013.129, corresponde al saldo del segundo desembolso del contrato 735 que la Fundación firmó con el Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019, en donde actuará como entidad ejecutora elegible del programa Colombia Sostenible para la ejecución del proyecto productivo agrícola para generación de ingresos de 100 familias de la zona media del Carmen de Bolívar pertenecientes a la Asociación Aspromontes de María, con recursos aprobados por un valor total de \$3.889.453.820, los cuales son manejados en una cuenta bancaria exclusiva para esto.

	Valor
Saldo inicial 31 diciembre 2021	\$ 309.092.000
Ejecución del ejercicio	\$ 281.458.696
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 27.633.304
Segundo desembolso	\$ 309.113.000
Ejecución ejercicio 2022	\$ 323.733.175
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 13.013.129

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Retenciones en la fuente por pagar

Al 31 de diciembre del 2022 se registra el saldo por este concepto por valor de \$4.485.426, que corresponde a las retenciones en la fuente practicadas durante el mes de diciembre del 2022 y de \$5.666.000 para el año 2021 y que se cancela en enero del 2023 y 2022 respectivamente, según las fechas establecidas.

Impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 se registra un pasivo en la cuenta de Impuesto al Valor Agregado - IVA por \$1.571.483 correspondiente al tercer cuatrimestre del año 2022 y de \$1.945.000 para el año 2021 y que se cancela en enero del 2023 y 2022 respectivamente, según las fechas establecidas.

NOTA 15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El Gobierno Nacional expidió el Decreto 2150 de 2018 por medio del cual se reglamenta el Régimen Tributario Especial en el impuesto sobre la renta y complementario y el artículo 19-5 del Estatuto Tributario (ET), se resumen los aspectos principales, generales y tributarios, de estos cambios que serán implementados por La Fundación:

Se modifica el artículo 19 del ET. Todas las ESAL (Entidades sin ánimo de lucro) clasificadas como régimen especial ahora serán clasificadas como contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales. Podrán solicitar ante la DIAN su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con algunos requisitos y procedimientos estipulados en los artículos 356 -2 y 364-4 del ET, deberán renovar su registro único tributario (RUT) ante las autoridades fiscales para evidenciar que puede seguir siendo parte del Régimen Tributario Especial según el artículo 356-3 del ET. Las entidades que se encuentren a 31 de diciembre de 2018 clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial continuarán en el mismo, y para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del ET.

La tarifa a los contribuyentes a que se refiere el artículo 19 se mantiene en 20% sobre el beneficio neto o excedente como lo indica el artículo 356 del ET. El artículo 358 del ET establece nuevas medidas en cuanto a la aplicación de la tarifa.

El beneficio neto o excedente se calculará de acuerdo con el siguiente procedimiento:

- A los ingresos fiscales se le restarán los egresos fiscales.
- Al resultado anterior se le restará el saldo al final del periodo de las inversiones efectuadas en el año que se está determinado el beneficio neto.
- Al resultado anterior se le adicionará las inversiones de periodos anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el punto anterior y liquidado en el año gravable materia de determinación del beneficio neto.

El beneficio neto será exento cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- Que se destine directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen su objeto social en una de las actividades meritorias, establecidas en el artículo 359 del ET.
- Que se destine a la constitución de asignaciones permanentes.
- Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea General u Órgano de dirección para lo cual se dejará constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos.

La parte del beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos constituye ingreso gravable sometido a la tarifa del 20% y sobre este impuesto no procede descuento.

Para efectos de lo previsto en el inciso 2 del artículo 350 del ET, se tomarán como egresos no procedentes aquellos que no tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social, o que no cumplan con los requisitos previstos en las normas especiales de que trata el parágrafo 1 del artículo 4 del Decreto 4400.

La Fundación no está sometida a renta presuntiva por pertenecer al régimen tributario especial, según el artículo 191 del ET.

El siguiente es el detalle del gasto por impuesto a las ganancias:

Gastos por impuesto a las ganancias		
En miles de pesos	2022	2021
Gastos por impuesto a las ganancias		
Ajuste por períodos anteriores	279.000	528.000
Total impuestos a las ganancias	279.000	528.000

El siguiente es el resumen de la conciliación fiscal entre los excedentes contables con los excedentes fiscales para el año gravable 2022:

DETERMINACION DE EXCEDENTES O DEFICIT FISCAL	
Déficit Neto Del Ejercicio	(1.909.287.098)
Resultado por revaluacion Inventario biologicos (Animales)	2.052.221.100
Resultado método de participación	40.169.097
Impuesto renta	279.000
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	183.382.099
GASTOS NO PROCEDENTES	
Gastos Diversos	6.755
TOTAL GASTOS NO PROCEDENTES	6.755
RESULTADO NETO DE LA OPERACIÓN DE LA FUNDAC	183.389.000

De acuerdo con esto, el excedente para reinvertir sería de \$183.389.000.

Para el año gravable 2021 la conciliación fiscal fue la siguiente:

DETERMINACION DE EXCEDENTES O DEFICIT FISCAL	
Déficit del ejercicio	(4.132.611)
Resultado por revaluación inventario biológ	425.832.379
Resultado método de participación	12.361.683
Impuestos renta 2020	528.000
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	434.589.451
GASTOS NO PROCEDENTES	
Intereses de mora	5.897
Gastos POS	1.384.507
Gastos diversos	2.724
TOTAL GASTOS NO PROCEDENTES	1.393.128
RESULTADO NETO DE LA OPERACIÓN	435.982.579

NOTA 16. FONDO SOCIAL

El detalle del fondo social a 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Aportes directos a fondo social (1)	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000
Aportes a través de derechos fiduciarios (1)	\$ 37.893.100.730	\$ 37.893.100.730
Resultados acumulados	\$ (15.430.646.797)	\$ (15.283.359.916)
Resultado del ejercicio	\$ (1.909.287.098)	\$ (4.132.611)
TOTAL	\$ 20.603.166.835	\$ 22.655.608.203

- (1) Los aportes directos corresponden a los realizados por los fundadores al momento de su creación y los aportes a través de fiducia corresponde a la cesión de derechos recibidos sobre los fideicomisos Nos. 732-1359 y 732-1435 con Alianza Fiduciaria, representados, básicamente, en los terrenos (nota9) y el vuelo forestal de teca (nota 10).

NOTA 17. INGRESOS

El detalle de los ingresos al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Donaciones recibidas (1)	\$ 1.500.000.000	\$ 1.500.000.000
Cultivos forestales teca (2)	\$ 80.319.667	\$ 179.523.981
Convenio plan de manejo forestal (3)	\$ 51.182.313	\$ 98.535.466
Cultivos forestales palma	\$ 12.095.000	\$ -
Subvenciones del Gobierno (4)	\$ -	\$ 18.582.000
Animales Ganado y Ovino	\$ -	\$ 327.600
TOTAL	\$ 1.643.596.980	\$ 1.796.969.047

- (1) Este ingreso lo constituye las donaciones recibidas de la Fundación Grupo Argos en efectivo y girados directamente a la cuenta de ahorro de Davivienda a nombre de La Fundación.
- (2) Corresponde a la venta de entresaca del cultivo de teca.
- (3) Ingresos correspondientes al contrato suscrito con la Sociedad Concesionaria Vial Montes de María S.A.S. para la compensación forestal en jurisdicción del Carmen de Bolívar.
- (4) Debido a la disminución por encima del 20% en los ingresos, la Fundación se acogió al decreto 639 de 2020 recibiendo un auxilio del 40% de un salario mínimo por cada trabajador. La Fundación aplicó para los subsidios de los meses de noviembre, diciembre del 2020, marzo y abril de 2021, por lo cual recibió una subvención de \$18.582.000, lo que representa el rubro de ingresos por subsidio.

NOTA 18. COSTOS

El detalle de los costos al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Costos cultivo teca	\$ 124.758.115	\$ 227.319.901
Costo servicios plan de manejo forestal	\$ 16.547.220	\$ 51.305.194
Costos palma amarga	\$ 8.261.148	\$ -
Costo venta ganado vacuno	\$ -	\$ 294.849
TOTAL	\$ 149.566.483	\$ 278.919.944

NOTA 19. GASTOS DE OPERACIÓN

El detalle de los gastos de operación al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Gastos de personal	\$ 892.237.377	\$ 894.745.830
Gastos generales	\$ 457.517.708	\$ 257.587.247
Gastos de ejecución de proyectos	\$ -	\$ 2.556.701
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 1.349.755.085	\$ 1.154.889.778

El detalle de los conceptos por elementos de gastos de personal es el siguiente:

Descripción	2022		2021	
Gastos de personal (1)	\$	689.884.686	\$	692.172.349
Aportes al SGSS y parafiscales	\$	164.148.848	\$	168.581.882
Gastos de aprendiz, practicantes, pasantes	\$	9.993.500	\$	10.025.810
Apoyo de sostenimiento	\$	8.779.986	\$	8.107.655
Dotación y suministro a trabajadores	\$	4.039.498	\$	7.619.516
Indemnizaciones laborales	\$	13.637.178	\$	6.064.418
Gastos médicos y otros gastos	\$	1.753.681	\$	2.174.200
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$	892.237.377	\$	894.745.830

(1) Los gastos de personal incluyen los sueldos, auxilios de transporte, cesantías, intereses sobre cesantías, primas y vacaciones.

El detalle de los conceptos por elementos de gastos generales es el siguiente:

Descripción	2022		2021	
Horarios legales	\$	109.178.500	\$	-
Impuestos, predial y vehículo	\$	79.470.677	\$	68.221.322
Otros honorarios	\$	66.572.250	\$	12.400.000
Depreciación y amortización	\$	66.434.365	\$	17.855.121
Honorarios contables	\$	51.000.000	\$	54.131.160
Honorarios revisoría fiscal	\$	22.952.157	\$	13.178.623
Arrendamientos	\$	13.201.788	\$	10.098.490
Transportes, fletes y acarreos	\$	7.612.381	\$	2.222.850
Servicios públicos	\$	7.439.419	\$	11.291.378
Gasto de combustible	\$	7.149.518	\$	2.477.132
Gastos de viajes	\$	5.273.871	\$	4.278.151
Gastos legales	\$	4.657.656	\$	3.749.908
Elementos de aseo y cafetería	\$	4.044.553	\$	2.734.750
Gastos restaurante y eventos	\$	3.501.862	\$	1.513.998
Gastos diversos	\$	2.696.154	\$	3.918.006
Mantenimiento y reparaciones	\$	1.911.031	\$	27.980.694
Papelería, útiles de oficina y fotocopias	\$	1.283.350	\$	869.950
Aportes y contribuciones	\$	950.000	\$	200.000
Gasto Deterioro de Cartera	\$	738.242	\$	719.253
Gastos activos dados de baja	\$	609.599	\$	-
Amortización	\$	578.640	\$	-
Seguros	\$	261.695	\$	19.746.461
TOTAL GASTOS GENERALES	\$	457.517.708	\$	257.587.247

El gasto de ejecución de proyectos durante este periodo fue de \$143.154.270, los cuales fueron ejecutados con excedentes del ejercicio anterior, autorizado por la junta directiva mediante acta N° 36, para el 2022; para el año 2021 fue de \$155.947.878 (ejecutado \$153.391.177), el siguiente es el detalle por este concepto por los años 2022 y 2021:

Descripción	Gasto excedente ejercicio anterior	Gastos del ejercicio 2022	Total gasto por proyecto 2022
Proyecto Ovino	742.500		742.500
Fondo de Emergencia Covid-19	3.800.000		3.800.000
Proyecto Villa Dilia	28.138.802		28.138.802
Proyecto Ganadería Comunidades	48.000.000		48.000.000
Proyecto nucleo la esmeralda	9.869.525		9.869.525
Sostenimiento de Tierras	1.333.000		1.333.000
Proyecto Fondo Colombia en Paz	7.704.900		7.704.900
Zona Reservas	606.663		606.663
Proyectos Tierras	5.147.480		5.147.480
Proyecto Apícola	37.811.400		37.811.400
Totales	143.154.270	-	143.154.270

Descripción	Gasto excedente ejercicio anterior	Gastos del ejercicio 2021	Total gasto por proyecto 2021
Proyecto Ovino	41.068.880		41.068.880
Fondo de Emergencia Covid-19	6.060.000		6.060.000
Proyecto Villa Dilia	35.462.379		35.462.379
Proyecto Ganadería Comunidades	17.081.500		17.081.500
Sostenimiento de Tierras		2.556.701	2.556.701
Proyecto Fondo Colombia en Paz	37.024.618		37.024.618
Proyecto Apícola	16.693.800		16.693.800
Totales	153.391.177	2.556.701	155.947.878

NOTA 20. OTROS GASTOS, NETO

El detalle de los otros gastos, neto al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Medición al valor razonable activos biológicos (1)	\$ (2.052.221.100)	\$ (425.832.379)
Procesos de restitución de tierras (2)	\$ 157.000.000	\$ 175.000.000
Aportes convenio Fondo Colombia en Paz (3)	\$ 50.000.000	\$ 45.000.000
Reintegro de costos y gastos	\$ 12.667.604	\$ 6.950.000
Incapacidades	\$ 5.188.563	\$ 2.130.525
Diversos	\$ 3.982.667	\$ 1.213.280
Ingreso por venta de madera desmonte campamento	\$ -	\$ 6.500.000
Reclamaciones seguros	\$ -	\$ 3.279.290
TOTAL OTROS GASTOS, NETO	\$ (1.823.382.266)	\$ (185.759.284)

- 1) De acuerdo con los estudios realizados por la firma Servicios y Consultoría SAS, la valoración a la fecha del vuelo forestal de Teca está en \$3.324.368.600, esta valoración generó una pérdida por valor de \$2.052.221.100 los cuales se reflejaron en el estado de resultados integrales, para el año 2021, el avalúo realizado por la empresa Tekia SAS, determinaron que el vuelo forestal de Teca era de \$5.376.589.700, esta valoración generó una pérdida a los activos biológicos por valor de \$425.832.379; el detalle de este estudio se encuentra en la nota 10.

NOTA 21. GASTOS FINANCIEROS, NETO

El detalle de los gastos financieros, neto al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Ingresos financieros	\$ 574.581	\$ 557.716
Comisiones Encargo Fiduciario (1)	\$ (178.530.840)	\$ (158.928.451)
Gastos financieros	\$ (11.775.888)	\$ (10.272.234)
	<u>\$ (190.306.728)</u>	<u>\$ (169.200.685)</u>
	<u>\$ (189.732.147)</u>	<u>\$ (168.642.969)</u>

- 1) Son las comisiones que se le cancelan a Alianza Fiduciaria por la administración de los fideicomisos N°. 732-1435 y 732-1359.

NOTA 23. PARTES RELACIONADAS

Se consideran partes relacionadas a la Fundación la Compañía bajo el control directo Agroesmeralda de los Montes de María con participación del 100%.

Las transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente en préstamos, el siguiente es el saldo a 31 de diciembre:

Descripción	2022	2021
Cuentas por cobrar Agroesmeralda (1)	\$ 249.381.083	\$ 220.658.901
Gastos apoyo en proyectos (2)	\$ 10.277.818	\$ 8.173.946

- (2) El saldo de las cuentas por cobrar se genera por los préstamos que le realiza la Fundación a Agroesmeralda para el pago de sus operaciones, básicamente para el de la nómina. Ver nota 5)
- (3) Gasto de mano de obra para labores de apoyo a mantenimientos, ronderías, entre otras, que realizan personal que se encuentra en la nómina de Agroesmeralda.

La remuneración clave de la gerencia durante el año 2022 ascendió a \$ 285.467.918 y para el año 2021 fue de \$ 266.591.333.

NOTA 24 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, La Fundación no tiene provisión por contingencias o compromisos futuros, debido a que no tienen contingencias calificadas como probables.

NOTA 25. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de autorización de los estados financieros de la Fundación, no han tenido lugar hechos posteriores considerados significativos.

NOTA 26. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros separados y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal el 22 de marzo de 2023, para ser presentados al Consejo Directivo para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.