

*Estados Financieros*

Ver Página siguiente

FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA

NIT 901.291.160 - 6

Estado de Situación Financiera Comparativo

A 31 de Diciembre de 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2021	2020		Notas	2021	2020
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>Activos corrientes</b>				<b>Pasivos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes En Efectivo	[3]	20.646.980,54	1.137.077,81	Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	[6]	829.795,00	51.117.056,00
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar	[4]	0,00	133.040,00	Pasivos por Impuestos Corrientes	[8]	9.080,00	99.313,00
<b>Total activos corrientes</b>		<b>20.646.980,54</b>	<b>1.270.117,81</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>838.875,00</b>	<b>51.216.369,00</b>
<b>Activos no corrientes</b>				<b>Pasivos no corrientes</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	[5]	1.476.908,00	1.645.160,00	Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	[7]	0,00	17.700,00
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>1.476.908,00</b>	<b>1.645.160,00</b>	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>0,00</b>	<b>17.700,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>22.123.888,54</b>	<b>2.915.277,81</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>838.875,00</b>	<b>51.234.069,00</b>
				<b>FONDO SOCIAL</b>			
				Aportes		1.000.000,00	1.000.000,00
				Excedentes del Ejercicio		69.603.804,73	1.910.862,81
				Resultado de ejercicios anteriores		-49.318.791,19	-51.229.654,00
				<b>Total Patrimonio Neto</b>	[9]	<b>21.285.013,54</b>	<b>-48.318.791,19</b>
				<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>22.123.888,54</b>	<b>2.915.277,81</b>

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)



ROSA DEL DAGO  
Representante Legal  
C.E. No. 275.070



DENNY ESTHER ZUÑIGA LOPEZ  
Coordinador Contable  
T.P. 66684-T



BRIGGITTE STERANNY MARTINEZ RAMIREZ  
Revisor Fiscal  
T.P. 261346-T  
(Ver opinión adjunta)


**FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA**  
**NIT 901.291.160 - 6**  
**Estado de Resultados Integral Acumulado Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de los años 2021 y 2020**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

<i>Notas</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos Operacionales	0,00	0,00
Costo de Ventas	0,00	0,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Otros Ingresos [10]	90.912.673,81	42.251.733,00
Gastos de Administración [11]	18.042.999,83	89.733.255,00
Gastos de Venta	0,00	0,00
Costos Financieros [12]	1.161.916,25	2.498.095,50
Otros Gastos	2.103.953,00	1.250.036,50
<b>Remanente antes de impuesto</b>	<b>69.603.804,73</b>	<b>-51.229.654,00</b>
Impuesto de Renta	0,00	0,00
Impuesto diferido	0,00	0,00
<b>Impuestos a las Ganancias</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente del ejercicio</b>	<b>69.603.804,73</b>	<b>-51.229.654,00</b>
Otro Resultado Integral		
Cambios en el superávit de revaluaciones de Propiedad Planta y Equipo	0,00	0,00
<b>Otro Resultado Integral del Año</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>69.603.804,73</b>	<b>-51.229.654,00</b>

*(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)*

  
**Rosa del Dago**  
 Representante Legal  
 C.E. No. 275070

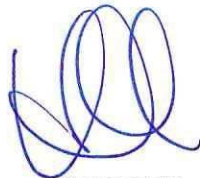
  
**Dennys Esther Zuñiga Lopez**  
 Contador Publico  
 T.P. 66684-T

  
**Brigitte Stefanny Martinez Ramirez**  
 Revisor Fiscal  
 T.P.261346-T  
*(Ver opinión adjunta)*

**FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA**  
**NIT 901.291.160 - 6**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**  
**A 31 de Diciembre de 2021**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	<b>APORTES</b>	<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>Excedentes del ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-49.318.791,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-48.318.791,19</b>
Capital emitido	0,00			0,00
Prima de Emisión				0,00
Reserva Legal				0,00
Excedentes del ejercicio		0,00	69.603.804,73	69.603.804,73
Superávit por Revaluación				0,00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-49.318.791,19</b>	<b>69.603.804,73</b>	<b>21.285.013,54</b>

*(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)*



**ROSA DEL DAGO**  
 Representante Legal  
 C.E. No. 275.070



**DENNY ESTHER ZUÑIGA L**  
 Coordinador Contable  
 T.P. 66684-T



**BRIGGITTE STEFANNY MARTINEZ RAMIREZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 261346-T  
*(Ver opinión adjunta)*

**FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA**  
**NIT 901.291.160 - 6**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**A 31 de Diciembre de 2021 y 2020**  
*(Cifras expresadas pesos colombianos)*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Perdida del año	69.603.805	-51.229.654,00
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	168.252,00	168.255,00
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	0,00	0,00
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos	0,00	0,00
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	133.040,00	-133.040,00
Activos por impuestos corrientes	0,00	0,00
Inversiones	0,00	0,00
Aumento (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-50.304.961,00	15.918.506,00
Pasivos por impuestos corrientes	-90.233,00	-2.083.432,50
Beneficios a empleados	0,00	0,00
<b>Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación</b>	<b>19.509.902,73</b>	<b>-37.359.365,50</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Inversiones Permanentes	0,00	0,00
Obtención y pago de préstamos	0,00	0,00
<b>Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Adquisición y retiro de activos fijos e intangibles, neto	0,00	0,00
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>19.509.902,73</b>	<b>-37.359.365,50</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>1.137.077,81</b>	<b>38.496.443,31</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>20.646.980,54</b>	<b>1.137.077,81</b>

*(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)*

  
Rosa del Dago  
Representante Legal  
C.E. No. 275070

  
Denys Esther Zuñiga Lopez  
Contador Publico  
T.P. 66684-T

  
Briggitte Stefany Martinez Ramirez  
Revisor Fiscal  
T.P.261346-T  
*(Ver opinión adjunta)*

*Notas a Los Estados Financieros*

**Ver Página siguiente**

## FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

#### NOTA 1- INFORMACIÓN GENERAL

LA FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA fue constituida por documento privado del 3 de abril 2019, e inscrita en cámara de comercio de Barranquilla el 06 junio de 2019 bajo el número 54.087 del libro 1. La Fundación tiene por objeto social el ejercicio de actividades que procuren la prestación de servicios de beneficencia y desarrollo social en interés general, con las posibilidades de acceso de toda la comunidad habitantes del departamento del atlántico, Colombia, en especial, realizara lo siguiente: 1. Protección, asistencia y promoción de los derechos de los niños, niñas, adolescentes, jóvenes, mujeres, población en situación de pobreza y pobreza extrema, 2. Actividades de apoyo a la recreación de familias de escasos recursos. 3. Conservación, mantenimiento de los recursos naturales 4. promoción del desarrollo empresarial 5. Capacitación, formación y apoyo en actividades de emprendimiento.

Es una entidad sin ánimo de lucro, su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en la calle 77B # 57-103 of.801-802 edif. Green Towers ofi.801-802

#### NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de Presentación** – Los Estados Financieros de la **Fundación Agroforestal de Colombia** han sido preparados de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales fueron reglamentadas en Colombia por la Ley 1314 en el año 2009 y puestas en vigencia a través del Decreto 3022 del año 2013 y los decretos 2420 y 2496 de 2015,

Los estados financieros de la **Fundación Agroforestal de Colombia** se presentan con corte 31 de diciembre de 2021 comparativo con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2020, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

**Principio de causación o devengo** – la **Fundación Agroforestal de Colombia** prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

#### • HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

El representante legal de la **Fundación Agroforestal de Colombia** prepara los Estados Financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual sus intenciones, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que haga creer que la Fundación no tenga la habilidad para continuar en funcionamiento y continuar sus operaciones dentro del futuro previsible.

#### **Instrumentos financieros**

##### **Activos Financieros**

Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **Efectivos y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden los saldos de efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA en la gestión de sus compromisos a corto plazo más que todo para propósitos de formación.

El estado de flujos de efectivo se presenta utilizando el método indirecto. La elección del método se refiere únicamente a la presentación de los flujos de efectivos operativos en términos netos. La presentación de los flujos de efectivos de las actividades de inversión y financiamiento no se ve afectada por la manera en que se presentan los flujos de efectivos operativos, estos se presentan por las entradas de efectivos brutos y las salidas de efectivos brutos.

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los servicios prestados por la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA se realizan con condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes. Las ventas de bienes o servicios cuyo plazo de pago sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente a su importe no descontado (o valor nominal). Si el plazo de pago pactado se extiende más allá de los términos comerciales normales y se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las operaciones de financiación (préstamos) que se consideren materiales se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, siempre y cuando estos préstamos tengan plazos de pago establecidos. Si no existen plazos de pago, se reconocen a su valor nominal y presentarán como activos no corrientes. 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.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Se reconocen inicialmente al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros:

Pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados: Es un pasivo financiero que se clasifica como mantenido con fines de negociación o se designa como a valor razonable con cambios a través de resultados, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación en el estado de resultado. La ganancia o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del pasivo financiero y se incluye en la partida de gastos financieros en los estados de resultados.

Otros pasivos financieros incluyen los préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Se reconocen inicialmente al valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son todos los activos tangibles de Fundación Agroforestal de Colombia que son poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos y que además se esperan utilizar por más de un período y que cumpla con las siguientes condiciones:

- Sea probable que se obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.
- El costo puede ser medido con fiabilidad.
- Se poseen los riesgos y ventajas derivados del uso o posesión del bien

Comprenden terrenos y edificios, maquinaria y equipo, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de comunicación y cómputo, sean propios o bajo la modalidad de arrendamiento financiero.

La propiedad, planta y equipo se mide al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar. Cuando las partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades, planta y equipo.



El costo de reemplazo de una partida de propiedades, planta y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los gastos de mantenimiento y reparaciones de las propiedades, plantas y equipos se reconocen en resultados conforme se incurren. La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades, planta y equipo:

<b>Categoría</b>	<b>Método</b>	<b>Vida útil</b>
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 a 20 años
Equipo de transporte	Línea recta	5 a 10 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Mejoras a Propiedades Ajenas	Línea Acta	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 años

Si existe algún indicio 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 intangibles**

Los activos intangibles, se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil estimada de los activos intangibles es de:

<b>Categoría</b>	<b>Método</b>	<b>Vida útil</b>
Franquicia	Línea recta	10 años
Licencias	Línea recta	10 años

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero.

Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA. Alquileres para pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce

el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Reconocimiento de ingresos**

Las donaciones recibidas por la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA se reconocen cuando se cumplen los siguientes criterios:

- *Venta de Servicios – a) Los servicios hayan sido entregados al cliente, esto es, que los beneficios y riesgos asociados a dichos hayan sido transferidos; b) No exista incertidumbre sobre el monto que se recibirá y éste se pueda medir de forma confiable.*
- *Prestación de servicios – a) El importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad; b) Es probable que la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; c) El grado de terminación de la transacción, al final de período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.*
- *La FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA reconocerá como ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de entidades donantes, por cuenta propia. incluso todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes.*

La Fundación recibió unas donaciones durante el año 2021 por valor de \$ 90.912.673,81 pesos de los señores, Cía. Agroforestal de Colombia, Feliz Lobo y Darío Vergara los cuales fueron utilizados para subsanar los pasivos que quedaron en el año 2020, los excedentes serán reinvertido en el año 2022 a los programas desarrollados en su objeto social y/o actividades meritorias de la Fundación.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal gravada del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final de período sobre el que se informa.

### **Provisiones y contingencias**

Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado, la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA tiene una obligación presente, legal o asumida, que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación. Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación.

La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones del mercado a la fecha del estado de situación financiera y, en su caso, considera el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento de la provisión se reconoce como un gasto financiero.

## **COSTOS Y GASTOS**

Se reconocen en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondientes (devengo), independiente del flujo de recursos monetario o financieros (caja).

Fundación presentará un desglose de costos y gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los costos y gastos, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante, se utilizará el método de causación. La definición de costos y gastos incluye tanto las pérdidas como los costos y gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Fundación. Los costos y gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, el costo de la prestación de servicios financieros, los honorarios, provisiones por deterioro, la depreciación, amortización y otras erogaciones necesarias para hacer posible la prestación del servicio. Usualmente toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo o propiedades, planta y equipo. Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación Agroforestal de Colombia. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de esta es útil para la toma de decisiones económicas.

## **FONDOS SOCIALES**

Están constituidos por recursos tomados de los excedentes anuales de la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA. Estos fondos son agotables mediante destinaciones específicas y deben estar previamente reglamentados por la Fundación. En el año 2021, se utilizaron parte de estos recursos para cubrir los pasivos generados durante el año 2020, los gastos incurridos durante el año 2021 y los excedentes quedan en el patrimonio para ser reinvertidos en el presupuesto del año 2022.

El origen de estos fondos cuenta con recursos económicos provenientes de las siguientes fuentes: • Apropiación legal de los excedentes anuales. • Las demás apropiaciones que de los excedentes anuales apruebe la Asamblea General. • Apropiaciones o partidas del presupuesto general de gastos de la Fundación. El Fondo de Educación se ejecutó con base en lo dispuesto por la Directiva en lo que respecta a las áreas de Formación, Promoción, Capacitación y Técnica enmarcando las actividades realizadas bajo dichos parámetros, • Donaciones, subvenciones o auxilios y otros recursos que se reciban o alleguen con esta destinación específica.

## **ACONTECIMIENTOS ACAECIDOS DESPUES DEL CIERRE**

No se presentaron hechos posteriores al cierre fuera de los ordinarios.

## **NOTA 3 – Efectivo y equivalente al efectivo:**

El efectivo y su equivalente comprenden disponible en efectivo, cuentas corrientes en bancos nacionales, todos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas, sus saldos contables están acordes a los saldos reportados por la entidad financiera.

Se podrán mantener fondos de uso restringido o destinación específica solamente en los casos que se determinen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja	1.000.000,00	1.100.000,00
Cuentas Corrientes	19.646.980,54	37.077,81
<b>Total</b>	<b>\$ 20.646.980,54</b>	<b>\$ 1.137.077,81</b>

**NOTA 4 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anticipos y Avances	0,00	133.040,00
<b>Total</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 133.040,00</b>

**NOTA 5 – Propiedad Planta y Equipo:**

**PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

<b>Año 2021</b>	<b>Equipos de computo</b>
<b>Costo</b>	
1 de enero de 2021	1.869.500,00
Adiciones	0,00
Retiros	0,00
Saldo a 31 de diciembre de 2021	1.869.500,00
<b>Depreciación acumulada:</b>	
1 de enero de 2021	-224.340,00
Depreciación anual	-168.252,00
Saldo a 31 de diciembre de 2021	-392.592,00
<b>Importe en libros a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.476.908,00</b>
<b>Año 2020</b>	<b>Equipos de computo</b>
<b>Costo</b>	
1 de enero de 2020	1.869.500,00
Adiciones	0,00
Retiros	0,00
31 de diciembre de 2020	1.869.500,00
<b>Depreciación acumulada:</b>	
1 de enero de 2020	-56.085,00
Depreciación anual	-168.255,00
Saldo a 31 de diciembre de 2020	-224.340,00
<b>Importe en libros a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.645.160,00</b>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro de su valor.

**NOTA 6 - Cuentas por pagar comerciales corrientes:**

El pasivo de la Fundación disminuyó en la suma \$50.287.261 pesos, Algunos fueron donados por nuestros proveedores y los demás pasivos fueron cancelados con los recursos recibidos.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar con corte 31 de diciembre de 2021.

**Proveedores nacionales**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De los reyes Wilson	0,00	10.874.000,00
Lobo Certain Feliz	0,00	12.589.938,00
Pardo Jiménez Alex	749.446,00	0,00
Famiempresas Actuar	0,00	27.600.000,00

Acosta Danilo	0,00	52.500,00
Gases del Caribe	27.701,00	618,00
Air-e SAS	31.260,00	0,00
Soc. Acueducto, Alcantarillado y Aseo	21.388,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 829.795,00</b>	<b>\$ 51.117.056,00</b>

**NOTA 7 – Otras cuentas por pagar no corrientes:**

<u>Compañías vinculadas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Compañía Agroforestal de Colombia	0,00	11.600,00
Inversiones del Dago	0,00	6.100,00
<b>Total</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 17.700,00</b>

**NOTA 8 – Pasivos por impuestos corrientes:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retención en la fuente	0,00	99.313,00
Impuesto de Industria y Comercio	9.080,00	0,00
Impuesto de renta	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 9.080,00</b>	<b>\$ 99.313,00</b>

**NOTA 9 – Fondo Social:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aportes Voluntarios	1.000.000,00	1.000.000,00
Resultado de ejercicios anteriores	(49.318.791,19)	1.910.862,81
Excedentes del ejercicio	69.603.804,73	(51.229.654,00)
<b>Total</b>	<b>\$ 21.285.013,54</b>	<b>\$ (48.318.791,19)</b>

**NOTA 10 – Otros Ingresos:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Reintegro de otros costos y gastos	5.571.836,00	0,00
<u>Donaciones</u>		
Compañía Agroforestal de Colombia	69.548.000,00	0,00
Lobo Certein Félix Guillermo	12.589.938,00	0,00
Vergara Munarriz Darío	1.876.281,51	0,00
Alghero Investments	0,00	36.539.333,00
Ministerio de Interior	0,00	4.983.000,00
Isabela Fernández	0,00	500.000,00
Vargas Taboada Cruz	0,00	214.000,00
Aprovechamientos	1.326.618,30	15.400,00
<b>Total</b>	<b>\$ 90.912.673,81</b>	<b>\$ 42.251.733,00</b>

**NOTA 11 - Gastos de Administración:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Honorarios	6.819.000,00	19.000.000,00
Impuestos	234.765,83	0,00
Arrendamiento	5.472.000,00	4.613.000,00
Materiales y suministros	0,00	3.383.490,00
Servicios Públicos	532.231,00	428.389,00
Servicios portes, cables y fax	1.960.101,00	1.639.714,00
Servicios de transporte	0,00	330.000,00
Información Comercial	299.450,00	427.600,00
Auxilios y donaciones	0,00	960.017,00
Asistencia Técnica	2.490.000,00	10.900.000,00
Gastos fondos de educación	0,00	43.156.000,00
Depreciaciones	168.252,00	168.255,00
Útiles, papelería y fotocopias	67.200,00	1.391.400,00
Publicidad y propaganda	0,00	460.000,00
Elementos de aseo	0,00	1.196.890,00
Elementos de cafetería	0,00	1.678.500,00
<b>Total</b>	<b>\$ 18.042.999,83</b>	<b>\$ 89.733.255,00</b>

**NOTA 12 - Gastos no Operacionales****Costos Financieros**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Financieros		
Gastos Bancarios	0,00	679.400,00
Gravamen Mov.financieros	0,00	297.833,69
Comisión bancaria	1.146.916,25	1.519.861,81
Intereses	15.000,00	1.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.161.916,25</b>	<b>\$ 2.498.095,50</b>

**Otros Gastos**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costos y gastos ejercicio anterior	47.500,00	0,00
Impuestos asumidos	0,00	41.700,00
Donaciones	2.055.636,00	1.206.906,00
Ajuste al peso	817,00	1.430,50
<b>Total</b>	<b>\$ 2.103.953,00</b>	<b>\$ 1.250.036,50</b>

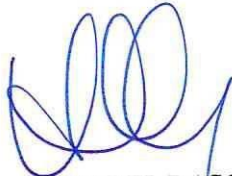
**NOTA 13 – Disposiciones legales aplicable al impuesto sobre la renta.**

Fundación Agroforestal de Colombia están sometidas a la tarifa especial 20% sobre el beneficio neto o excedente determinado en un periodo gravable, probablemente tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que

*desarrollen dicho objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la fundación establecidas en el artículo 359 del E.T. y con las precisiones que trata el actual artículo 358 del E.T.*

*Las pérdidas fiscales obtenidas del año gravable 2020 fueron compensadas con los beneficios netos o los excedentes que se obtuvieron durante el año 2021, sin límite en las cuantías a compensar (Art. 147 ET).*

*La política de la Fundación es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de la comunidad, los acreedores y el mercado y, a la vez, sustentar el desarrollo futuro de la Fundación. La administración enfoca su actuación a lograr los mejores resultados que conllevan también al mayor retorno de capital y un buen nivel de reinversión de los excedentes.*



**ROSA DEL DAGO**  
Representante Legal  
C.E. No. 275.070



**DENNYS ESTHER ZUÑIGA L**  
Coordinador Contable  
T.P. 66684-T



**BRIGGITTE STEFANNY MARTINEZ R.**  
Revisor Fiscal  
T.P. 261346-T  
(Ver opinión adjunta)