


**FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA**  
**NIT 901.291.160 - 6**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**A 31 de Diciembre de 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022		Notas	2023	2022
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>Activos corrientes</b>				<b>Pasivos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes En Efectivo	[3]	2.999.452,00	74.752.934,00	Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar	[8]	86.288.600,00	13.840.000,00
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por	[4]	92.778.860,00	0,00	Pasivos por Impuestos Corrientes	[9]	308.130,00	452.307,00
Activo por impuesto corrientes	[5]	77.520,00	0,00	Otras cuentas por pagar	[10]	0,00	0,00
Inventarios	[6]	14.764.477,00	0,00	<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>86.596.730,00</b>	<b>14.292.307,00</b>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>110.620.309,00</b>	<b>74.752.934,00</b>	<b>Pasivos no corrientes</b>			
<b>Activos no corrientes</b>				Cuentas Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar		0,00	0,00
Propiedad, Planta y Equipo	[7]	1.140.404,00	1.308.656,00	Pasivo Por impuestos diferido		0,00	0,00
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>1.140.404,00</b>	<b>1.308.656,00</b>	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>				<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>86.596.730,00</b>	<b>14.292.307,00</b>
		<b>111.760.713,00</b>	<b>76.061.590,00</b>	<b>FONDO SOCIAL</b>		1.000.000,00	1.000.000,00
				Aportes		-36.605.300,00	40.484.269,00
				Excedentes y/o perdidas del Ejercicio		60.769.283,00	20.285.014,00
				Excedentes Acumulados	[10]	<b>25.163.983,00</b>	<b>61.769.283,00</b>
				<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>111.760.713,00</b>	<b>76.061.590,00</b>
				<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</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 ZÚNIGA LOPEZ**  
Coordinador Contable  
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 Ingresos y Egresos y Otros Resultados Integrales**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2023 y 2022**  
*(Cifras expresadas en pesos colombianos)*

	Notas	2023	2022
Ingresos Operacionales	[11]	103.055.456,00	210.000.000,00
(-) Costo de venta	[12]	11.047.449,00	0,00
<b>Utilidad Bruta Operacional</b>		<b>92.008.007,00</b>	<b>210.000.000,00</b>
(-) Gastos operacionales de administración	[13]	119.696.723,00	178.080.276,00
(-) Gastos operacionales de Venta	[14]	10.464.339,00	0,00
<b>Utilidad/perdida Operacional</b>		<b>-38.153.055,00</b>	<b>31.919.724,00</b>
(+) Ingresos no operacionales	[11]	3.909.580,00	13.259.170,00
(-) Gastos de depreciación	[13]	168.252,00	168.252,00
(-) Costos Financieros no operacionales	[15]	1.491.973,00	1.721.558,00
(-) Gastos no operacionales	[15]	701.600,00	2.374.815,00
<b>Utilidad/perdida antes de impuestos</b>		<b>-36.605.300,00</b>	<b>40.914.269,00</b>
(-) Impuesto de renta		0,00	430.000,00
(-) Impuesto diferido		0,00	0,00
<b>Remanente del ejercicio</b>		<b>-36.605.300,00</b>	<b>40.484.269,00</b>
Otro Resultado Integral			
Cambios en el superávit de revaluaciones de Propiedad Planta y Equipo		0,00	0,00
Otro Resultado Integral del Año		0,00	0,00
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>-36.605.300,00</b>	<b>40.484.269,00</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 Fondo Social  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	APORTES	Excedentes de ejercicios anteriores	Excedentes del ejercicio	Total
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>20.285.014,00</b>	<b>40.484.269,00</b>	<b>61.769.283,00</b>
Capital emitido	0,00			0,00
Traslado de los excedentes del ejercicio anterior		40.484.269,00	-40.484.269,00	0,00
Reserva Legal				0,00
Excedentes del ejercicio		0,00	-36.605.300,00	-36.605.300,00
Superávit Donado				0,00
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>60.769.283,00</b>	<b>-36.605.300,00</b>	<b>25.163.983,00</b>

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

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

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

  
BRIGGITTA 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 2023 y 2022**  
*(Cifras expresadas pesos colombianos)*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Perdida del año	(36.605.300,00)	40.484.269,00
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	168.252,00	168.252,00
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	(92.778.860,00)	0,00
Activos por impuestos corrientes	(77.520,00)	0,00
Inventarios	(14.764.477,00)	0,00
Aumento (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	72.448.600,00	13.010.205,00
Pasivos por impuestos corrientes	(144.177,00)	443.227,00
Beneficios a empleados	0,00	0,00
<b>Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación</b>	<b>(71.753.482,00)</b>	<b>54.105.953,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Inversiones Permanentes	0,00	0,00
Oblención 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>(71.753.482,00)</b>	<b>54.105.953,00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>74.752.934,00</b>	<b>20.646.981,00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2.999.452,00</b>	<b>74.752.934,00</b>

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

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

  
Dennys Esther Zuniga Lopez  
Contador Publico  
T.P. 66684-T

  
Brigitta Steffanny Martinez Ramirez  
Revisor Fiscal  
T.P. 261346-T  
(Ver opinión adjunta)

4  
**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 2023 Y 2022 (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 of.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 comparativos con corte 31 de diciembre de 2023 y 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas. Los 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 analizando 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 y son usados por la FUNDACION AGROFORESTAL DE COLOMBIA en la gestión de sus compromisos a corto plazo y 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 del flujo de efectivo 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 y salidas de efectivos brutas.

El efectivo y su equivalente no tiene ninguna restricción o embargo y están disponible para su uso.

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

Corresponde a los derechos por convenios para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de las actividades meritorias a su objeto social, los servicios que prestara 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 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 se 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 a resultados como una pérdida por deterioro del valor.

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

Corresponde a las obligaciones que adquiere la Fundación por adquisición de bienes y/o servicios, por el giro ordinario de la operación. La causación de estos conceptos relacionados con proveedores está sujeta a verificación por parte de la administración, quien garantizará que el documento a causar cuenta con todos los soportes legales, que sustentan la transacción realizada, una vez autorizados se realiza su registro contable y posteriormente se remiten para su pago, dentro de los plazos pactados con los proveedores de bienes y servicios contratados.

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:

1. 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.

2. 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 utilizados permanentemente en las actividades propias de su operación 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 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.*

#### **Impuesto a las ganancias**

La Fundación determina el impuesto a los excedentes, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada período. La Fundación pertenece al régimen especial para efecto del impuesto de renta.

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, 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.

#### **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 período 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 proporciona 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 o desarrollo de las actividades. 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 2023, se utilizaron estos recursos para cubrir los pasivos

generados durante el año 2022, y los gastos incurridos durante el año 2023, los excedentes quedan en el patrimonio para ser reinvertidos en el presupuesto del año 2024.

El origen de estos fondos cuenta con recursos económicos provenientes de las siguientes fuentes: • Apropiación legal de los excedentes anuales. • Las demás apropiaciones de los excedentes anuales que 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 el disponible en efectivo, cuenta corriente y de ahorro en bancos nacionales, son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago 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.

Los recursos provenientes de los convenios se mantendrán restringido o destinados específicamente en los proyectos de desarrollo de las actividades meritorias.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	0,00	1.000.000,00
Cuentas Corrientes	13.062,00	73.752.934,00
Cuenta de ahorro	2.986.390,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 2.999.452,00</b>	<b>\$ 74.752.934,00</b>

#### **NOTA 4 – Cuentas por cobrar comerciales corrientes:**

Las cuentas por cobrar provienen principalmente de facturas comerciales por la venta de los diferentes diseños artesanales productos de la formación integral de los artesanos, los cuales la Fundación recaudara para cumplir con sus compromisos de pago a corto plazo.

Clientes	91.777.993,00	0,00
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Anticipo y avances a proveedores	1.000.867,00	
<b>Total Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	<b>\$ 92.778.860,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

#### **NOTA 5 – Activo por Impuesto corriente:**

Son los anticipos de impuestos correspondientes a las retenciones que le practicaron a la Fundación en sus operaciones por datafono.

Retención en la fuente	77.520,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 77.520,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

#### **NOTA 6 – Inventarios:**

Contempla la materia prima natural o sintética para la generación y desarrollo de su producto, que se encuentran en stock para su producción y los productos terminados serán comercializados y/o exhibidos en futuras ferias para su venta.

Inventario Materia Prima	1.890.000,00	
Inventario de productos terminados	12.874.477,00	
<b>Total</b>	<b>\$ 14.764.477,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

**NOTA 7 – Propiedad Planta y Equipo:**

Los saldos de bienes propiedad de la Fundación a diciembre 31 de 2023 son:

Muebles y equipo de oficina	1.869.500,00	1.869.500,00
<b>Subtotal</b>	<b>1.869.500,00</b>	<b>1.869.500,00</b>
Depreciación acumulada	(729.096,00)	(560.844,00)
<b>Total Propiedad, planta y equipos</b>	<b>\$ 1.140.404,00</b>	<b>\$ 1.308.656,00</b>

Las propiedades, planta y equipos se registran al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro en el caso que existan se llevan a resultados del periodo. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro de su valor.

**NOTA 8 - Cuentas por pagar comerciales corrientes:**

El pasivo de la Fundación se incrementó en la suma de \$72 millones de pesos, debido a los compromisos adquiridos con la Corporación acción por el Atlántico Actuar Famiempres y Fundación Chukuwata, para la formación y desarrollo de los proyectos específicos.

Las declaraciones tributarias y demás obligaciones fiscales fueron presentadas oportunamente.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar con corte 31 de diciembre de 2023.

<u>Proveedores nacionales</u>		
Rivaldo rivaldo maximiliano	196.000,00	0,00
Corporacion accion por atlantico actuar famiempres	38.700.000,00	12.400.000,00
Valega gonzalez ines aminta	450.000,00	450.000,00
Copicopias S.A.S	70.000,00	0,00
Fundacion chukuwata	45.000.000,00	0,00
Agrosoluciones H&M S.A.S	150.000,00	0,00
Martinez ramirez briggitte stefany	1.722.600,00	990.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 86.288.600,00</b>	<b>\$ 13.840.000,00</b>
<b>Total Cuentas comerciales y Otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>\$ 86.288.600,00</b>	<b>\$ 13.840.000,00</b>

**NOTA 9 – Pasivos por impuestos corrientes:**

Impuesto de Industria y Comercio	45.100,00	22.307,00
Impuesto de renta y complementarios	0,00	430.000,00
Impuesto a las ventas por pagar	263.030,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 308.130,00</b>	<b>\$ 452.307,00</b>

La Fundación por pertenecer al régimen tributario especial su tarifa para liquidar el impuesto de renta sigue siendo del 20%, para el año 2023 no se liquida por presentar unos excedentes negativo; Solo tendríamos en cuneta para futuras vigencia una compensación de \$21. Millones de pesos.

**NOTA 10 – Fondo Social:**

Aportes Voluntarios	1.000.000,00	1.000.000,00
Excedentes Acumulados	60.769.283,00	20.285.014,00
Excedentes y/o pérdidas del ejercicio	(39.718.300,00)	40.484.269,00
<b>Total</b>	<b>\$ 22.050.983,00</b>	<b>\$ 61.769.283,00</b>

Como los excedentes del año 2023 resultaron negativos estos serán compensados con los excedentes acumulados, quedando así un saldo para reinvertir en las actividades administrativas y operativa de la fundación.

**NOTA 11 – Ingresos Operacionales:**

Actividades de asociacion (Convenios Gobernacion)	90.000.000,00	210.000.000,00
Otras ventas artesanales	13.055.456,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 103.055.456,00</b>	<b>\$ 210.000.000,00</b>
<b><u>Otros ingresos no operacionales</u></b>		
Rendimientos Financieros	1.914,00	0,00
Reintegro de otros costos y gastos	0,00	359.582,00
<b><u>Donaciones</u></b>		
Dlocal Colombia S.A.S	3.898.901,00	0,00
Del dago fernandez carmen	0,00	3.800.000,00
Changex International	0,00	9.097.327,00
Aprovechamientos	8.765,00	2.261,00
<b>Total</b>	<b>\$ 3.909.580,00</b>	<b>\$ 13.259.170,00</b>
<b>Total ingresos operacional y no operacional</b>	<b>\$ 106.965.036,00</b>	<b>\$ 223.259.170,00</b>

La Fundación reconoció la última cuota del convenio # 202202181 con la Gobernación del Atlántico, como también los ingresos por las ventas de diseños artesanales.

El valor recibido por donación fue utilizado para la reestructuración de los parques las maravillas en piojo y aguas vivas.

**NOTA 12 – Costo de venta:**

Comprende los costos incurridos en materiales, mano de obra e insumos para la elaboración de la diversidad de productos artesanales.

Costo de artesanias	11.047.449,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 11.047.449,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

**NOTA 13 – Gastos de administración:**

Honorarios	6.800.000,00	5.908.000,00
Impuestos	459.266,00	1.972.315,00
Arrendamiento	2.475.000,00	2.819.700,00
Materiales y suministros artesanas	1.933.300,00	14.556.425,00
Seguro de cumplimiento	0,00	1.249.537,00
Servicios Públicos	0,00	42.029,00
Servicios portes, cables y fax	0,00	1.908.200,00
Publicidad y propaganda	7.510.000,00	3.216.617,00
Gastos legales	612.200,00	111.000,00
Informacion Comercial	699.200,00	755.900,00
Gastos de formacion	38.700.000,00	38.250.000,00
Gastos varios para convenios especificos	45.000.000,00	105.489.923,00
Mejora a bienes ajenos	12.889.201,00	0,00
Servicios de transporte	80.000,00	90.000,00
Gastos generales	126.050,00	1.530.630,00
Depreciaciones	168.252,00	168.252,00
Papeleria y utiles de oficina	234.200,00	0,00
Libros suscripciones periodicos y revistas	0,00	180.000,00
Gastos generales no deducibles	2.178.306,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 119.864.975,00</b>	<b>\$ 178.248.528,00</b>

De acuerdo con la aplicación de nuestras políticas de gasto, estos se disminuyeron en un 32.75% ya que la mayoría de los convenios con Chukuwata (Agroturismo, gastronomía e Innovación) fueron facturados en el año 2022, quedando una pequeña proporción para el 2023, así corresponder al fortalecimiento de las artesanas y el desarrollo de las actividades a ejecutar.

**NOTA 14 – Gastos de ventas:**

Correos, portes y telegramas	507.240,00	0,00
Alojamiento y manutencion	2.800.000,00	0,00
Taxis y buses	457.000,00	0,00
Casino y restaurantes	1.311.371,00	0,00
Otros gastos diversos no deducibles	5.388.728,00	0,00
<b>Total</b>	<b>\$ 10.464.339,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

Los gastos de venta son originados por todos a aquellos gastos que se incurrieron en la participación de la Fundación en la Feria Expo artesanos en plaza mayor de Medellín

**NOTA 15 – Gastos no operacionales:**

Gastos bancarios	334.330,00	0,00
Comision bancaria	1.154.643,00	1.352.558,00
Intereses	3.000,00	369.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.491.973,00</b>	<b>\$ 1.721.558,00</b>
<b>Otros Gastos Extraordinarios</b>		
Costos y gastos ejercicio anterior	699.000,00	0,00
Actividades culturales	0,00	258.350,00
Impuestos asumidos	0,00	1.001.200,00
Donaciones	0,00	1.114.173,00
Ajuste al peso	2.600,00	1.092,00
<b>Total</b>	<b>\$ 701.600,00</b>	<b>\$ 2.374.815,00</b>

**NOTA 16 – Impuesto corriente:**

Con respecto al año actual	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto diferido:	0,00	0,00
Con respecto al año actual	\$ 0,00	\$ 0,00
Total gasto de impuestos relacionado con operaciones que continúan	\$ 0,00	\$ 0,00
Excedentes acumulados	\$ 0,00	\$ 430.000,00
Impuesto de renta calculado al 20%	0,00	430.000,00
Efecto de gastos que no son deducibles	0,00	(430.000,00)
Gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los resultados (relacionado con las operaciones que continúan)	\$ 0,00	\$ 0,00

**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.

En el año 2023 se calcula un impuesto de renta por valor de \$3.113.000, producto del resultado de la depuración de aquellos gastos incurridos que no cumplen el deber formal de una factura electrónica.

Las pérdidas obtenidas en el año gravable 2023 serán compensadas con las utilidades acumuladas y/o excedentes que se obtuvieron durante las vigencias anteriores, la diferencia de estos excedentes será reinvertidos en las actividades meritorias de año 2024.

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

  
**DENNY'S ESTHER ZUÑIGA L**  
Coordinador Contable  
T.P. 66684-T

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