



FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES  
NIT 800.028.687-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2022	2021	DIFERENCIA ABSOLUTA	ANALISIS VERTICAL	NOTAS
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	418.723	567.711	-148.988	17%	3,1
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	480.626	318.852	161.774	9%	3,2
Inventarios corrientes	276.521	273.913	2.608	8%	3,3
Activos por impuestos corrientes	108.928	77.179	31.750	2%	3,4
Otros activos financieros corrientes	11.812	8.812	3.000	0%	3,5
<b>Activos corrientes</b>	<b>1.296.609</b>	<b>1.246.466</b>	<b>50.143</b>	<b>36%</b>	
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor	1.594.226	1.686.253	-92.027	49%	3,6
Propiedades, planta y equipo al costo revaluado	513.517	513.517	0	15%	3,6
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable	20.066	22.854	-2.788	1%	3,7
<b>Activos no corrientes</b>	<b>2.127.809</b>	<b>2.222.625</b>	<b>-94.816</b>	<b>65%</b>	
<b>Activos</b>	<b>3.424.418</b>	<b>3.469.091</b>	<b>-44.673</b>	<b>101%</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	115.361	150.285	-34.924	52%	3,8
Impuestos, gravámenes y tasas	49.131	8.947	40.184	3%	3,9
Beneficios a empleados	126.678	97.554	29.124	34%	3,10
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>291.170</b>	<b>256.786</b>	<b>5.260</b>	<b>88%</b>	
<b>Pasivos No corrientes [sinopsis]</b>					
<b>Pasivos</b>	<b>291.170</b>	<b>256.786</b>	<b>5.260</b>	<b>88%</b>	
<b>Patrimonio</b>					
Capital Social	2.409.673	2.409.673	0	77%	3,11
Superavit de Revaluación	513.517	513.517	0	16%	3,6
Excedentes del ejercicio	210.058	247.951	-37.893	8%	3,12
Excedentes acumulados	0	41.164	-41.164	1%	
<b>Patrimonio</b>	<b>3.133.249</b>	<b>3.212.305</b>	<b>-79.058</b>	<b>100%</b>	
<b>Patrimonio y pasivos</b>	<b>3.424.418</b>	<b>3.469.091</b>	<b>-73.798</b>	<b>188%</b>	

AMILCAR SALGADO LOPEZ  
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ  
Revisora Fiscal  
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA  
Contadora Pública  
T.P. 59440-T



**FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES**  
**NIT 800.028.687-3**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS**  
**PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

<b>ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>DIFERENCIA ABSOLUTA</b>	<b>NOTAS</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
Ingresos de Actividades Ordinarias	3.241.378	2.504.879	736.498	3,13
(-) Costo de Ventas	-1.370.706	-1.268.012	-102.694	3,14
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO</b>	<b>1.870.672</b>	<b>1.236.868</b>		
(-) Gastos de Administración	-726.159	-673.109	-53.050	3,15
(-) Gastos de Distribución	-845.430	-746.977	-98.453	3,16
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>299.083</b>	<b>-183.219</b>		
(+) Otros Ingresos	88.871	557.715	-468.844	3,17
(-) Otros Gastos	-177.896	-126.546	-51.350	3,18
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>210.058</b>	<b>247.951</b>		
(+/-) Impuesto de Renta	0	0	0	3,19
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>210.058</b>	<b>247.951</b>		
Atribuible a participaciones no controladas	210.058	247.951	-37.893	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>210.058</b>	<b>247.951</b>		3,20
Atribuible a participaciones no controladas	210.058	247.951	-37.893	
<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>41.164</b>		
(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2022/2021				
(+) Excedentes utilizados durante el año 2022/2021	289.115	221.464	67.651	3,21
(-) Excedentes utilizados durante el año 2022/2021	-289.115	-180.300	-108.815	
<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	<b>210.058</b>	<b>289.115</b>		

**AMILCAR SALGADO LOPEZ**  
Representante Legal

**ELIZABETH PEÑA MARTINEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 64378-T

**FLOR ALBA CARDENAS AVILA**  
Contadora Pública  
T.P. 59440-T



FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES  
NIT 800.028.687-3  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTES ACUMULADOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>2.223.073</b>	<b>0</b>	<b>513.517</b>	<b>0</b>	<b>221.464</b>	<b>2.958.054</b>
Traslado a Capital Social	186.600		0			186.600
Utilización de Excedentes					(180.300)	(180.300)
Superavit de Revaluación						0
<b>Excedente del Ejercicio</b>					<b>247.951</b>	<b>247.951</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>2.409.673</b>	<b>0</b>	<b>513.517</b>	<b>0</b>	<b>289.116</b>	<b>3.212.306</b>
Traslado a Capital Social						0
Utilización de Excedentes					(289.115)	(289.115)
Superavit de Revaluación						0
<b>Excedente del Ejercicio</b>					<b>210.058</b>	<b>210.058</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2.409.673</b>	<b>0</b>	<b>513.517</b>	<b>0</b>	<b>210.058</b>	<b>3.133.249</b>

**AMILCAR SALGADO LOPEZ**  
Representante Legal

**ELIZABETH PEÑA MARTINEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 64378-T

**FLOR ALBA CARDENAS AVILA**  
Contadora Pública  
T.P. 59440-T



FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES  
NIT 800.028.687-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		2022	2021
EXCEDENTES ACUMULADOS		210.058	247.951
Ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida			
	Ajustes por gasto por impuestos	40.184	-12.905
	Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-2.608	81.237
	Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-193.523	60.263
	Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	10.450	-18.020
Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida		64.560	358.526
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		64.560	358.526
	Compras de propiedades, planta y equipo	92.027	6.781
	Importes procedentes de ventas de activos biológicos	2.788	-3.216
	Otras entradas (salidas) de efectivo (inversiones)	-3.000	-2.724
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		91.816	841
	Importes procedentes de préstamos (Abono a préstamo)	-16.249	-5.614
	Excedentes utilizados	-289.115	-180.300
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-305.364	-185.914
	Incremento (disminución) capitalización activos fijos mobiliario	0	186.601
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-148.988	360.053
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		567.711	207.658
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		418.723	567.711

AMILCAR SALGADO LOPEZ  
Representante Legal

ELIZABETH PEÑA MARTINEZ  
Revisora Fiscal  
T.P. 64378-T

FLOR ALBA CARDENAS AVILA  
Contadora Pública  
T.P. 59440-T

**Los suscritos Representante Legal, Contador Público bajo cuya responsabilidad se preparan los Estados Financieros; y el Revisor Fiscal**

### **CERTIFICAMOS**

Que, para la emisión del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, Estado de Actividades y Excedentes Acumulados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los miembros de la Asamblea General, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos de la Fundación de Asesoría para el Sector Rural Ciudad de Dios-Fundases, existen a la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y Obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Fundación de Asesorías para el Sector Rural Ciudad de Dios-Fundases en la fecha de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y Revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022 se han efectuado de acuerdo con los lineamientos de NIIF para PYMES, y en caso particular de Fundases se interpretan como una ESAL.

Se expide la presente certificación para dar cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias en la ciudad de Bogotá, D.C., a los dieciséis (16) días del mes de marzo de dos mil veintitrés (2023).



**AMILCAR SALGADO LOPEZ**  
C.C. 4.321.823 de Bogotá  
REPRESENTANTE LEGAL



**FLOR ALBA CARDENAS AVILA**  
T.P. No. 59440-T  
CONTADORA PÚBLICA

**DICTAMINADO POR:**



**ELIZABETH PEÑA MARTINEZ**  
T.P. No. 64378-T  
REVISORA FISCAL





FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS  
FUNDASES

ESTADOS FINANCIEROS 2022-2021

**FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES**  
**NIT 800.028.687-3**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

**MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos**

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>DIFERENCIA ABSOLUTA</b>	<b>ANALISIS VERTICAL</b>	<b>NOTAS</b>
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	418,723	567,711	-148,988	17%	3.1
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	480,626	318,852	161,774	9%	3.2
Inventarios corrientes	276,521	273,913	2,608	8%	3.3
Activos por impuestos corrientes	108,928	77,179	31,750	2%	3.4
Otros activos financieros corrientes	11,812	8,812	3,000	0%	3.5
<b>Activos corrientes</b>	<b>1,296,609</b>	<b>1,246,466</b>	<b>50,143</b>	<b>36%</b>	
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor	1,594,226	1,686,253	-92,027	49%	3.6
Propiedades, planta y equipo al costo revaluado	513,517	513,517	0	15%	3.6
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable	20,066	22,854	-2,788	1%	3.7
<b>Activos no corrientes</b>	<b>2,127,809</b>	<b>2,222,625</b>	<b>-94,816</b>	<b>65%</b>	
<b>Activos</b>	<b>3,424,418</b>	<b>3,469,091</b>	<b>-44,673</b>	<b>101%</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	115,361	150,285	-34,924	52%	3.8
Impuestos, gravámenes y tasas	49,131	8,947	40,184	3%	3.9
Beneficios a empleados	126,678	97,554	29,124	34%	3.10
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>291,170</b>	<b>256,786</b>	<b>5,260</b>	<b>88%</b>	
<b>Pasivos No corrientes [sinopsis]</b>					
<b>Pasivos</b>	<b>291,170</b>	<b>256,786</b>	<b>5,260</b>	<b>88%</b>	
<b>Patrimonio</b>					
Capital Social	2,409,673	2,409,673	0	77%	3.11
Superavit de Revaluación	513,517	513,517	0	16%	3.6
Excedentes del ejercicio	210,058	247,951	-37,893	8%	3.12
Excedentes acumulados	0	41,164	-41,164	1%	
<b>Patrimonio</b>	<b>3,133,249</b>	<b>3,212,305</b>	<b>-79,058</b>	<b>100%</b>	
<b>Patrimonio y pasivos</b>	<b>3,424,418</b>	<b>3,469,091</b>	<b>-73,798</b>	<b>188%</b>	

**FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES**  
**NIT 800.028.687-3**

**ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS**  
**PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

<b>ESTADO DE ACTIVIDADES Y EXCEDENTES ACUMULADOS</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>DIFERENCIA ABSOLUTA</b>	<b>NOTAS</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>					
	Ingresos de Actividades Ordinarias	3,241,378	2,504,879	736,498	3.13
	(-) Costo de Ventas	-1,370,706	-1,268,012	-102,694	3.14
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) BRUTO</b>	<b>1,870,672</b>	<b>1,236,868</b>		
	(-) Gastos de Administración	-726,159	-673,109	-53,050	3.15
	(-) Gastos de Distribución	-845,430	-746,977	-98,453	3.16
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>299,083</b>	<b>-183,219</b>		
	(+) Otros Ingresos	88,871	557,715	-468,844	3.17
	(-) Otros Gastos	-177,896	-126,546	-51,350	3.18
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>210,058</b>	<b>247,951</b>		
	(+/-) Impuesto de Renta	0	0	0	3.19
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>210,058</b>	<b>247,951</b>		
	Atribuible a participaciones no controladas	210,058	247,951	-37,893	
	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>210,058</b>	<b>247,951</b>		3.20
	Atribuible a participaciones no controladas	210,058	247,951	-37,893	
	<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>41,164</b>		
	(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2022/2021	289,115	221,464	67,651	3.21
	(-) Excedentes utilizados durante el año 2022/2021	-289,115	-180,300	-108,815	
	<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	<b>210,058</b>	<b>289,115</b>		



FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES  
NIT 800.028.687-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos

	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION	EXCEDENTES ACUMULADOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>2,223,073</b>	<b>0</b>	<b>513,517</b>	<b>0</b>	<b>221,464</b>	<b>2,958,054</b>
Traslado a Capital Social	186,600		0			186,600
Utilización de Excedentes					(180,300)	(180,300)
Superavit de Revaluación						0
<b>Excedente del Ejercicio</b>					<b>247,951</b>	<b>247,951</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>2,409,673</b>	<b>0</b>	<b>513,517</b>	<b>0</b>	<b>289,116</b>	<b>3,212,306</b>
Traslado a Capital Social						0
Utilización de Excedentes					(289,115)	(289,115)
Superavit de Revaluación						0
<b>Excedente del Ejercicio</b>					<b>210,058</b>	<b>210,058</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2,409,673</b>	<b>0</b>	<b>513,517</b>	<b>0</b>	<b>210,058</b>	<b>3,133,249</b>

**FUNDACION DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES**

**NIT 800.028.687-3**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**PREPARADO A: 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021**

**MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) GRADO DE REDONDEO: en miles de pesos**

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	210,058	247,951
	<b>Ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida</b>		
	Ajustes por gasto por impuestos	40,184	-12,905
	Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-2,608	81,237
	Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	-193,523	60,263
	Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	10,450	-18,020
	<b>Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida</b>	<b>64,560</b>	<b>358,526</b>
	<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>64,560</b>	<b>358,526</b>
	Compras de propiedades, planta y equipo	92,027	6,781
	Importes procedentes de ventas de activos biológicos	2,788	-3,216
	Otras entradas (salidas) de efectivo (inversiones)	-3,000	-2,724
	<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>91,816</b>	<b>841</b>
	Importes procedentes de préstamos (Abono a préstamo)	-16,249	-5,614
	Excedentes utilizados	-289,115	-180,300
	<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-305,364</b>	<b>-185,914</b>
	Incremento (disminución) capitalización activos fijos mobiliario	0	186,601
	<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-148,988</b>	<b>360,053</b>
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</b>	<b>567,711</b>	<b>207,658</b>
	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>418,723</b>	<b>567,711</b>



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022-2021

(Cifras en miles de pesos colombianos)

Parte integral de los Estados Financieros

### **NOTA 1. Información General**

La FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS – FUNDASES – es una entidad sin ánimo de lucro, reconocida mediante Resolución Especial No. 123 del 29 de enero de 1988, proferida por la Alcaldía Mayor de Bogotá, Entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control. Término de duración según Estatutos es hasta diciembre de 2086. Se encuentra radicada en Colombia y ubicada en la Carrera 74 A No. 80 - 57 en Bogotá D.C.

De acuerdo a los estatutos el objeto social principal es asesorar y ayudar a los estratos más pobres de la población colombiana, con el fin de generar condiciones sociales y de trabajo que les permitan llevar una existencia más digna a través de la formación de asociaciones de trabajo de vivienda, organizadas bajo cualquier marco legal.

Su actividad meritoria es la Investigación y Tecnología. (Biotecnologías).

### **NOTA 2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financieras para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NIIF para PYMES) compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para pequeñas y medianas entidades (Pymes), traducidas de manera oficial, y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) en su versión 2015.

### **CAMBIOS NORMATIVOS**

#### **MODIFICACIONES INCORPORADAS AL MARCO CONTABLE ACEPTADO EN COLOMBIA**

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para Pymes que había sido incluido en el Anexo Técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para PYMES, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Fundación, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

La moneda funcional de la Fundación ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la Sección 30. Los Estados Financieros son preparados en pesos colombianos (COP) y los valores se han expresado en miles de pesos.

### NOTA 3. Resumen de las principales Políticas y prácticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se presentan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al periodo en que se emitieron los Estados Financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos Estados Financieros.

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros describen los valores presentados de acuerdo con las NIIF para PYMES al 31 de diciembre de 2022.

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, que se mantienen en las cajas, en depósitos a la vista.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen: caja general de Bogotá, caja menor (para cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con transportes, combustible, peajes, impresiones, fotocopias y parqueaderos, entre otros). Se cuenta con una caja en moneda extranjera (dólares) ajustada a la tasa de cambio de la moneda funcional a 31 de diciembre.

La Fundación mantiene efectivo en cuentas corrientes en Bancolombia, Banco Bogotá, Davivienda y de ahorros en Bancolombia y cuyo uso específico es el manejo de recursos propios.

Su medición se realiza al valor de transacción.

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tienen en cuenta los saldos del efectivo que cuentan con una libre disposición, igualmente, se reconocen algunos importes de cheques girados y que a la fecha de corte no se han cobrado, los cuales aumentan el valor de las Cuentas por pagar y derechos de los empleados.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente manera al 31 de diciembre:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2022	2021
Caja general (Bogotá), caja menor CITB y caja moneda extranjera a diciembre 31/2021 (convertidos a la tasa de cierre 31/12/2021 \$4.810.20)	30.501	21.760
Cuentas Corrientes (Bancolombia, Banco de Bogotá y Davivienda)	388.192	474.121
Cuentas de Ahorro (Bancolombia)	30	71.830
<b>TOTAL</b>	<b>\$418.723</b>	<b>\$567.711</b>

- No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y equivalente al efectivo.
- El efectivo en caja y cuentas bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

Para el periodo que se informa, los recursos del efectivo disminuyeron respecto al año anterior en un 26%.

### 3.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

En esta partida se encuentran los instrumentos que soportan deudas derivadas de los contratos formales e implícitos que generan flujos de efectivo para cobrar por la Fundación.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes están compuestas por las siguientes categorías: cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a trabajadores y deudores varios.

Se reconocen al precio de la transacción, aclarando que el plazo de pago que se otorga no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere realizar un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de recaudar menos cualquier valor de deterioro o baja en cuentas, en base al comportamiento de pago del tercero deudor y la probabilidad de recuperación de los beneficios económicos futuros. Se reconoce el valor de la factura menos los pagos realizados por los clientes, menos el deterioro (cuando aplique).

Evaluando la esencia de las transacciones que se incluyen en esta partida y el comportamiento de pago de los terceros deudores, durante los años 2022 y 2021, se realizó un registro por deterioro de cartera por valor de \$752.000.

Al igual que en 2021, en 2022 se continuó con el proceso de cobro de cartera deteriorada la cual fue recuperada positivamente y se incluyó como recuperación de cartera por valor de \$18.616.920.

El detalle de las cuentas comerciales por cobrar y de otras cuentas, se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clientes Nacionales (1)	472.122	312.457
Cuentas por cobrar a trabajadores (2)	2.000	2.683
Deudores Varios (3)	6.504	3.712
<b>TOTAL</b>	<b>\$480.626</b>	<b>\$318.852</b>

Los valores que mayor relevancia generan en la partida son las cuentas por cobrar a Clientes. La cartera puede presentar diferentes ciclos de rotación, por tal razón se evidencian cinco sub-clasificaciones frecuentemente:

1. Sin vencer
2. Cartera de 1 a 90 días
3. Cartera de 91 a 180 días
4. Cartera de 181 a 359 días
5. Cartera de más de 360 días

A continuación, se refleja un comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes en el periodo comparativo actual.

PERIODO	VALOR	MÁS DE 181	DE 91 A 180	DE 61 A 90	DE 31 A 60	SIN VENCER
2022	472,121	0	13,366	0	77,887	380,868
2021	312,457	48,485	11,768	1,200	57,253	193,751
<b>DIFERENCIA ABSOLUTA</b>	<b>-159,664</b>	<b>48,485</b>	<b>-1,598</b>	<b>1,200</b>	<b>-20,634</b>	<b>-187,117</b>
<b>DIFERENCIA PORCENTUAL</b>	<b>-51%</b>	<b>100%</b>	<b>-14%</b>	<b>100%</b>	<b>-36%</b>	<b>-97%</b>
PERIODO		MÁS DE 181	DE 91 A 180	DE 61 A 90	DE 31 A 60	SIN VENCER
2022		0%	3%	0%	16%	81%
2021		16%	4%	0.4%	18%	62%

Para 2022, el 81% está sin vencer y el restante 19% es menor a 360 días.

- (1) Con el incremento en la gestión productiva y comercial de las diferentes áreas de Fundases, se generó un aumento en la cartera a diciembre 31 de 2022.
- (2) Corresponde a saldo de préstamos realizados a los trabajadores.
- (3) Aumento 2022 respecto a 2021 corresponde a anticipo girado para adquisición de insumos e imprevistos que pudieran ocurrir en Laboratorio y CITB por vacaciones colectivas en las áreas administrativa y comercial.

### 3.3 INVENTARIOS

Dentro de la sección de Inventarios se clasifican los activos tangibles mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, los que se encuentran en proceso de producción con vista a una venta y los que en forma de materiales o suministro puedan ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los Inventarios están compuestos por las siguientes categorías: Materia Prima, Productos Terminados, Mercancías no Fabricadas por la Fundación y Envases y empaques.

Los Inventarios se miden al costo. El costo corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, de transformación y los otros costos para dar a los Inventarios su condición y ubicación actuales.

A 31 de diciembre el valor de los Inventarios se mide al costo promedio de acuerdo con la política establecida.

A continuación, se detalla el resultado discriminado por año:

INVENTARIOS:	2022	2021
<b>MATERIAS PRIMAS Y CONSUMIBLES</b>	<b>112.828</b>	<b>101.265</b>
Laboratorio Microbiología	29.124	31.966

Laboratorio Físicoquímico	20.663	24.117
Envases y Empaques	63.041	45.182
<b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>23.575</b>	<b>15.943</b>
Materia prima para Producción	23.575	15.943
<b>PRODUCTOS PARA LA VENTA</b>	<b>136.350</b>	<b>156.705</b>
Productos Agrícolas CITB y biotecnologías	120.610	139.895
Mercancía no fabricada por la empresa	15.740	16.810
<b>INVENTARIO EN TRANSITO (500 AVES Y 10 GARRAFAS AGUA DESTILADA)</b>	<b>3.768</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$276.521</b>	<b>\$273.913</b>

Corresponde al inventario que Fundases tiene para la producción y venta compuesto por materia prima, reactivos, producto terminado, envases y empaques, productos agrícolas.

### 3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los detalles de los activos por impuestos corrientes se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipo impuesto de industria y comercio (Municipio de Madrid)	1.076	390
Retención en la fuente	35.183	50.375
Saldo a favor impuesto de renta 2021 - 2019 (1)	72.669	26.414
<b>TOTAL</b>	<b>\$108.928</b>	<b>\$77.179</b>

Su medición se realiza al valor de transacción.

Aunque estos valores pueden ser reclasificados como cuentas por cobrar, se presentan por separado, en razón a que no generarán flujos de efectivo, sin embargo, si poseen capacidad de disminuir cuentas acreedoras del mismo orden.

- (1) Se encuentra pendiente la solicitud de devolución saldo a favor por retención en la fuente y evidenciadas en las declaraciones de renta de los años 2019, 2020 y 2021.

### 3.5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Cualquier activo que sea efectivo, instrumento de patrimonio de otra entidad, derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o a intercambiar activos o pasivos financieros con otra compañía, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Fundación.

Los Otros Activos Financieros Corrientes están compuestos por ahorro en la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.

Su medición se realiza al valor de transacción.

Los activos financieros mencionados en esta partida hacen referencia al flujo de efectivo consignado (aportes desde el año 2018), los cuales cuentan con libre disposición.

<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aportes Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios	11.812	8.812
<b>TOTAL</b>	<b>\$11.812</b>	<b>\$8.812</b>

Para el periodo que se informa, los recursos del Otros Activos Financieros aumentaron respecto al año anterior en un 34%, por otra parte, la partida representa un 0.34% del total de sus activos.

### **3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por activos tangibles que se esperan usar durante más de un periodo y se mantienen para uso en la producción, suministro de bienes o servicios, arrendarlos o con propósitos administrativos.

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por las siguientes categorías: Terrenos, Construcciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de Cómputo y Flota de Transporte.

La Propiedad, Planta y Equipo se mide de manera inicial al costo, quiere decir al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento incluyendo los costos de emplazamiento y desmantelamiento o retiro, si puede determinarse.

Para la medición después del reconocimiento, la entidad puede elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

**Modelo de costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

**Modelo de revaluación:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

De tal forma, se opta por aplicar el método de revaluación a los terrenos y edificaciones, los demás elementos que componen la partida se miden al método del costo.

De acuerdo con las estimaciones establecidas con base en los criterios señalados en el manual de políticas contables para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se concertó usar:

- ✓ Como método de depreciación la línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.
- ✓ Las vidas útiles se evaluaron acorde a la naturaleza del grupo de elementos reconocidos:
  - Construcciones y Edificaciones en 360 meses.
  - Maquinaria y Equipo en 180 meses.
  - Muebles y Enseres en 180 meses.
  - Equipo de Cómputo en 60 meses.
  - Flota y Equipo de Transporte en 120 meses.

De acuerdo con las indicaciones establecidas para las NIIF PYMES.

A continuación, se relacionan los importes reconocidos como costo revaluado, los cuales a su vez se reflejan en las partidas del patrimonio:

GRUPO	ELEMENTO	VALOR REVALUADO
TERRENOS	CITB	270.264
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	CITB	243.253
<b>TOTAL</b>		<b>513.517</b>

Todas las propiedades y equipos de la Fundación se encuentran debidamente amparadas con pólizas de seguros vigentes.

De tal forma, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	2022	2021
<b>TERRENOS</b>	<b>676.493</b>	<b>676.493</b>
Medidos al costo	406.229	406.229
Medidos al costo Revaluado	270.264	270.264
<b>CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES</b>	<b>1.056.878</b>	<b>1.056.878</b>
Medidos al costo	813.625	813.625
Medidos al costo Revaluado	243.253	243.253
<b>OTRAS PPYE</b>	<b>949.524</b>	<b>949.048</b>
Maquinaria y Equipo	796.798	796.322

Muebles y Enseres	1.725	1.725
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	59.681	59.681
Flota y Equipo de Transporte	91.320	91.320
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$2.682.895</b>	<b>\$2.682.419</b>
Depreciación acumulada	-575.151	-482.648
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.107.744</b>	<b>\$2.199.771</b>

Esta partida es la de mayor relevancia en los activos de la Fundación, ya que representa el 49% de los mismos; los beneficios económicos que producen los bienes de la partida se generan de acuerdo con su uso y no se esperan convertir al efectivo.

A la fecha, el rubro de propiedad, planta y equipo no está afectado por ningún tipo de hipoteca, pignoración o restricciones.

El saldo a diciembre corresponde a:

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Flota y equipo de transporte
Saldo a 31/12/2021	406,229	813,625	796,321	1,725	59,681	91,321
Costo revaluado	270,264	243,253	0	0	0	0
Compras	0	0	476	0	0	0
Traslados	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2022	<b>676,493</b>	<b>1,056,878</b>	<b>796,797</b>	<b>1,725</b>	<b>59,681</b>	<b>91,321</b>
<b>Depreciación</b>						
	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Flota y equipo de transporte
Saldo a 31/12/2021	0	127,506	238,068	1,725	56,475	58,874

Depreciación del año	0	27,121	52,665	0	3,183	9,534
Retiros	0	0	0	0	0	0
Saldo a 31/12/2022	<b>0</b>	<b>154,627</b>	<b>290,733</b>	<b>1,725</b>	<b>59,658</b>	<b>68,408</b>

### 3.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS NO CORRIENTES, AL VALOR RAZONABLE

Los Activos Biológicos están compuestos por semovientes (ganado, gallinas, patos y gansos). animales vivientes utilizados en la actividad pecuaria, en la cual la Fundación está involucrada en la gestión y generación de derivados lácteos y otros productos de consumo humano.

Un activo biológico se valora, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha a informar, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Para el año gravable 2022, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Activos biológicos (1)	20.066	22.854
<b>TOTAL</b>	<b>\$20.066</b>	<b>\$22.854</b>

Esta partida no representa una relevancia material respecto a la situación financiera, ya que solo constituye el 1% del valor de los activos totales.

(1) Se genera una disminución en 2022 frente a 2021 por venta de gallinas, vacas.

### 3.8 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Dentro de las cuentas acreedoras se reconocen los contratos formales e implícitos que dan lugar a un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra empresa, negocio o persona.

Los Acreedores Comerciales están compuestos por las siguientes categorías: Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar, Beneficios a empleados y Otros Pasivos.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Para la medición final se tiene en cuenta el saldo pendiente por cancelar menos cualquier valor de baja en cuentas.

Se da de baja en cuentas cuando:

Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

Esta partida se incrementa con el valor de los cheques girados y no cobrados, reflejado en las conciliaciones bancarias.

En consecuencia, realizando las clasificaciones pertinentes, los valores en la partida se reflejan así:

<b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>38.136</b>	<b>54.386</b>
Otras Obligaciones Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios, crédito	38.136	54.386
<b>PROVEEDORES (Nacionales) (1)</b>	<b>11.365</b>	<b>150</b>
<b>ACREEDORES COMERCIALES (Fondos de pensión) (2)</b>	<b>13.100</b>	<b>11.674</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS</b>	<b>52.760</b>	<b>84.075</b>
Cuentas por pagar (3)	38.650	77.981
Otros Pasivos (anticipos de clientes) (4)	14.110	6.094
<b>TOTAL</b>	<b>\$115.361</b>	<b>\$150.285</b>

En el caso de las cuentas pasivas, esta partida representa el 40% de los acreedores; adicional a esto no se manejan cuentas por pagar a largo plazo.

- (1) Variación presentada en 2022 respecto a 2021, con el incremento en la gestión comercial se efectuaron compras necesarias para el cumplimiento en las entregas durante el mes de diciembre/2022 cuya cancelación según las negociaciones realizadas se realizarán en enero/2023.
- (2) Corresponde a los aportes de pensión generados en la nómina de diciembre/2022 que se cancelarán en el mes de enero/2023.
- (3) Valor pendiente del año 2022 por honorarios \$1, servicios de mantenimiento \$1.521, transporte, fletes y acarreos \$44, servicios públicos \$1.005, otros pasivos \$1.198 (elementos de ferretería), retención en la fuente \$8.712, retención de ICA \$577 (VI Bimestre nov-dic. Bogotá \$529, Madrid-Cund. \$48), aportes por nómina EPS, ARL, Caja compensación familiar, ICBF y Sena \$23.696 y Cooperativa \$1.896.
- (4) Anticipo recibido para facturar biotecnologías y entregar en el mes de enero/2023.

### **3.9 PASIVOS POR IMPUESTOS**

La Fundación pertenece al Régimen Especial para efecto sobre la Renta y determina el impuesto sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada periodo.

El pasivo por impuestos está compuesto por IVA e Impuesto de Industria y Comercio (ICA).

Su medición se realiza al valor de transacción.

Se evidencia en Pasivos para Impuestos \$49.131 correspondiente a IVA \$38.079, Industria y Comercio ICA en la ciudad de Bogotá (bimestre nov-dic 2022 \$4.023) y el Municipio de Madrid (anual \$7.029).

<b>PASIVOS PARA IMPUESTOS:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto sobre las ventas (IVA) Bimestre VI 2022	<b>38.079</b>	<b>0</b>
Industria y Comercio ICA (Bogotá y municipio de Madrid)	<b>11.052</b>	<b>8.947</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$49.131</b>	<b>\$8.947</b>

### 3.10 BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

El pasivo por beneficio a empleados se compone de:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Salarios por pagar	<b>22.644</b>	<b>17.099</b>
Cesantías	<b>81.797</b>	<b>66.225</b>
Intereses de Cesantías	<b>10.354</b>	<b>9.180</b>
Vacaciones	<b>11.883</b>	<b>5.050</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$126.678</b>	<b>\$97.554</b>

#### De corto plazo

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo tales como salarios, cesantías e intereses sobre las cesantías, vacaciones, primas legales.

Todos los empleados de la Fundación se encuentran en el sistema de cesantías Ley 50/1990. Los pagos de cesantías e intereses se realizan de acuerdo con los tiempos estipulados por la Ley, las vacaciones colectivas otorgadas durante 2022 fueron para el área administrativa y producción de biotecnologías, para CITB y laboratorio se realizarán según el año cumplido y a la solicitud por parte del empleado.

### 3.11 CAPITAL SOCIAL

Una entidad sin ánimo de lucro no tiene como fin la obtención de un beneficio económico, sino que persigue una finalidad social, altruista, humanitaria, artística y/o comunitaria.

Este tipo de instituciones por lo general se financian gracias a ayudas y donaciones derivadas de personas físicas, empresas, e instituciones y organizaciones de todo tipo.

Bajo estas características, la Fundación cuenta con un capital de constitución que asciende a:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Capital Social (1)	2.409.674	2.409.674
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.409.674</b>	<b>\$2.409.674</b>

(1) Este valor corresponde a las donaciones recibidas, durante 2022 se capitalizaron activos fijos que se encontraban sin uso.

### **3.12 EXCEDENTES ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO**

Durante el año 2022 se reinvirtieron de los excedentes del periodo 2020 y 2021 la suma de \$289.115 con sujeción a lo aprobado por la Asamblea General que se plasmó en el Acta No. XXXIX del 03/03/2022.

<b>EXCEDENTES (DEFICIT) ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Excedentes (Déficit) del Ejercicio	210.058	247.951
Excedentes de Ejercicios anteriores	0	41.164
<b>TOTAL</b>	<b>\$210.058</b>	<b>\$289.115</b>

### **3.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (en dinero o en especie), durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación. Los ingresos corresponden a incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio (excepto los aportes de los fundadores).

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre FUNDASES y el comprador o usuario del servicio. Se mide al valor razonable, recibido o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja comercial que se pueda otorgar.

En la mayoría de los casos, el ingreso revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

Los ingresos operacionales se ven directamente influenciados por el servicio de transporte a clientes y recuperación de gastos, cuya partida se ve reflejada en la cuenta de ingresos no operacionales, por ser reintegro de gastos.

Los Ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta de productos y prestación de servicios:

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	69.684	38.666
Industrias manufactureras	3.069.702	2.415.207
Comercio al por mayor y al por menor	78.667	49.060
Otras actividades. de servicio. Comunitario sociales y personales	40.423	40.994
MENOS: Devoluciones en ventas	-17.098	-39.048
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.241.378</b>	<b>\$2.504.879</b>

Respecto a 2021 hubo un incremento en los ingresos ordinarios correspondientes al 29%.

### 3.14 COSTO DE VENTA

Se reconoce como costo de venta todo gasto que sea necesario para la venta de cualquier activo o para la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta, el costo asignado a los inventarios vendidos usando el método de costo promedio y los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos directamente involucrados en la prestación de los servicios vendidos.

<b>COSTO DE VENTAS:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costo de ventas	1.370.706	1.268.012
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.370.706</b>	<b>\$1.268.012</b>

Respecto a 2021 el costo de ventas se incrementó en 8%.

### GASTOS POR NATURALEZA:

### 3.15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Administración los generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal.

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal (1)	592.372	549.017
Honorarios	28.224	27.924
Impuestos (Predial, vehículos, gravamen a movimientos financieros) (2)	15.516	19.815
Contribuciones y afiliaciones (3)	9.091	0
Seguros (4)	5.370	5.261
Servicios (Teléfonos, celulares, agua, energía, correo, portes)	12.523	10.358
Gastos legales	3.104	2.426
Mantenimiento y reparaciones (5)	5.862	13.470
Adecuaciones e instalaciones (6)	32	443
Gastos de viaje	278	0
Depreciaciones	13.562	16.765
Amortizaciones (7)	0	38
<b>DIVERSOS (8)</b>	<b>40.225</b>	<b>27.592</b>
Libros, suscripciones y revistas	461	314
Elementos de aseo y cafetería	1.159	853
Útiles de papelería y fotocopias	1.871	2.295
Combustibles y Lubricantes	5.954	3.115
Envases y empaques	65	0
Taxis y buses	340	743
Casinos y restaurantes	2.251	14
Parqueaderos	1.343	1.397
Peajes	2.821	637
Arreglos y decoraciones	105	0

Refrigerios	15	0
Celebraciones	58	529
Equipos de seguridad	530	220
Apoyo funcionamiento dirección Minuto de Dios	23.252	17.475
<b>TOTAL</b>	<b>\$726.159</b>	<b>\$673.109</b>

El gasto administrativo se incrementó en 8% respecto a 2021.

- (1) Corresponde al incremento salarial aprobado para todas las áreas de la Fundación.
- (2) Se disminuyó la partida de gravamen a movimientos financieros, durante 2022 no hubo Convenios de Asociación con entidades del Estado.
- (3) Se realizaron pagos de Pico y Placa solidario para la circulación sin restricción de los vehículos propiedad de Fundases y así cumplir con los compromisos adquiridos en los diferentes contratos.
- (4) Aumento la tarifa de cobro para los seguros incluyendo la cobertura del nuevo vehículo adquirido.
- (5) La variación 2022 frente a 2021 corresponde a disminución en el mantenimiento de vehículos propiedad de Fundases.
- (6) Durante 2022 las adecuaciones realizadas en el área administrativa fueron mínima.
- (7) Para el año 2022 las licencias del software Siimed y Synergy fueron adquiridas con excedentes de 2021.
- (8) En 2022 hubo aumento respecto a 2021 en el gasto de aseo y cafetería, combustible, restaurantes, peajes y el apoyo al funcionamiento de la dirección del Minuto de Dios.

### 3.16 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Distribución los generados en el desarrollo de las actividades ordinarias de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad.

<b>GASTOS DE DISTRIBUCION:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal (1)	570.821	476.168
Honorarios (2)	7.191	3.122
Impuestos (Predial, impuesto de ventas, industria y comercio)	63.639	68.387
Contribuciones y afiliaciones (3)	628	0
Arrendamientos (4)	3.000	14.200
Seguros	1.007	3.788

Servicios (Teléfonos, celulares, agua, energía, correo, portes, transporte, fletes y acarreos) (5)	114.230	99.466
Gastos legales	120	88
Mantenimiento y reparaciones	201	550
Adecuaciones e instalaciones	604	1.030
Gastos de Viaje (Alojamiento, Pasajes Aéreos y terrestres) (6)	997	0
Depreciaciones	1.433	834
Amortizaciones (7)	0	787
<b>DIVERSOS (8)</b>	<b>80.807</b>	<b>78.557</b>
Comisiones	36.977	31.525
Elementos de aseo y cafetería	1.952	1.257
Útiles de papelería y fotocopias	1.947	827
Combustibles y Lubricantes	3.270	1.069
Envases y empaques	69	0
Taxis y buses	423	722
Estampillas	5.176	15.024
Casinos y restaurantes	595	111
Parqueaderos	2	230
Peajes	982	280
Arreglos y decoración	2	0
Refrigerios	902	51
Publicidad y mercadeo	4.706	4.214
Publicidad-obsequios	5.929	6.740
Productos para proyectos y otros	545	2.250
Celebraciones	3.778	34

Consumos	13.552	13.802
Equipos de seguridad	0	421
<b>Provisión deudores</b>	<b>752</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$845.430</b>	<b>\$746.977</b>

El gasto de distribución y ventas se incrementó en 13% respecto a 2021, debido principalmente al cobro de gravámenes por estampillas en contratación estatal, inexistentes en el 2020.

- (1) Corresponde al incremento salarial aprobado para todas las áreas de la Fundación.
- (2) Incremento para el cumplimiento en la prestación de servicios en el laboratorio.
- (3) Se realizaron pagos de Pico y Placa solidario para la circulación sin restricción de los vehículos propiedad de los empleados del área comercial Fundases y así cumplir con los compromisos adquiridos en los diferentes contratos.
- (4) Disminución en arrendamientos, durante 2022 no se participó en ninguna actividad de Agroexpo.
- (5) Incremento debido al aumento en las tarifas de los servicios públicos y contratos de transporte de carga.
- (6) Con la normalidad en la prestación de servicios de forma presencial se incrementó el valor por las visitas técnicas realizadas a los clientes en las diferentes zonas.
- (7) La renovación de las licencias del software Siimed y Synergy periodos 2022 se adquirieron con excedentes de 2021.
- (8) Aumento de gastos de útiles y papelería, publicidad y mercadeo, combustibles, lubricantes, peajes, refrigerios debido a la activación de visitas técnicas realizadas. Incremento en el concepto de estampillas por contratos con Empresas de Servicios Públicos de Cajicá, Municipio de Anolaima y Ecosiecha. se entregaron obsequios a los clientes importantes a fin de año. Fue creada una provisión por deterioro de deudores a una cartera mayor de 360 días del cliente Mecolcanna S.A.S la cual se sabe se recuperará en 2023.

### 3.17 OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, sin embargo, en este caso no corresponden a los beneficios generados por las actividades ordinarias de la Fundación.

<b>OTROS INGRESOS:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Diferencia en cambio (1)	<b>9.980</b>	<b>0</b>
Arrendamientos (Casa CITB)	<b>280</b>	<b>240</b>
Recuperaciones (Deudas malas, recuperación deterioro deudores y reintegro de otros costos o gastos).	<b>39.191</b>	<b>39.135</b>
Indemnizaciones, incapacidades (2)	<b>3.036</b>	<b>10.909</b>
Ingresos de ejercicios anteriores	<b>0</b>	<b>489</b>

<b>DIVERSOS</b>	<b>36.384</b>	<b>506.942</b>
Aprovechamientos (3)	9.411	481.600
Subvenciones (4)	26.961	25.327
Ajuste al peso	12	15
<b>TOTAL</b>	<b>\$88.871</b>	<b>\$557.715</b>

- (1) Corresponde al ajuste realizado a los dólares poseídos a 31 de diciembre de 2022 a la tasa TRM \$4.810.20.
- (2) Durante 2022 no hubo siniestros significativos que generarán ingreso por indemnizaciones.
- (3) Disminución respecto a 2021 en los aprovechamientos generados en liquidación de Convenios de Asociación.
- (4) Durante 2022 Fundases recibió subsidio del gobierno nacional por el PAEF pendientes por recibir (meses de julio y agosto/2021).

### 3.18 OTROS GASTOS

Se reconocen como Otros Gastos a los generados por la actividad ordinaria de la Fundación y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o de Distribución, dentro de los cuales se encuentran:

<b>OTROS GASTOS:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros (Comisiones, portes, chequeras) (1)	<b>10.498</b>	<b>9.803</b>
Intereses (2)	<b>7.331</b>	<b>12.867</b>
Diferencia en cambio (3)	<b>8.771</b>	<b>2.493</b>
Descuentos Comerciales (4)	<b>124.363</b>	<b>88.673</b>
Gastos Extraordinarios	<b>12.399</b>	<b>9.919</b>
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>14.534</b>	<b>2.791</b>
Multas, sanciones y litigios (5)	9.872	0
Intereses de Mora	702	1
Gastos no deducibles (sin soporte)	3.935	2.774
Ajuste al peso	25	16

<b>TOTAL</b>	<b>\$177.896</b>	<b>\$126.546</b>
--------------	------------------	------------------

- (1) Aumento en 2022 respecto a 2021 en comisiones cobradas por los servicios prestados por los bancos con los que se tienen convenio.
- (2) Intereses generados por préstamos realizados por la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.
- (3) Variación por diferencia en cambio en la cancelación de Know How a Emro.
- (4) Este valor corresponde a los descuentos por pronto pago hecho a clientes y distribuidores durante 2022 hubo incremento en la operación comercial.
- (5) Cancelación de impuestos generados en el Convenio 067 de 2012 celebrado con el Fondo de Desarrollo 067 Local de Usaquén y requeridos por la Contraloría de Bogotá, pago de comparendos por infracciones de tránsito y sanción por corrección del impuesto de Industria y Comercio VI bimestre 2019 por dos certificados no recibidos por retenciones de ICA practicado por los clientes y refutados por la Secretaria de Hacienda de Bogotá.

### 3.19 IMPUESTO DE RENTA

#### Provisión impuesto de renta y complementarios (régimen especial)

Por el año 2022 no se realizó provisión del impuesto de renta a la tarifa del 20%, ya que después de realizar los cálculos correspondientes la renta exenta y la retención en la fuente aplicada por los clientes generan un impuesto a cargo y por pagar de cero.

### 3.20 RESULTADO ACUMULADO – OTROS RESULTADOS INTEGRALES

De acuerdo con las indicaciones del manual de políticas contables, el resultado del periodo surge de deducir los gastos de los ingresos.

<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>210,058</b>	<b>247,951</b>		3.20
Atribuible a participaciones no controladas	210,058	247,951	-37,893	

### 3.21 RESULTADO ACUMULADO – CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En la Conciliación del patrimonio, se tiene en cuenta solamente los cambios en el resultado, las reinversiones de excedentes efectuadas de los periodos 2022 – 2020, de acuerdo por las directrices impartidas por la Asamblea General.

<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>0</b>	<b>41,164</b>		
(+/-) Excedentes Acumulados al 31 de Diciembre 2022/2021	289,115	221,464	67,651	3.21
(-) Excedentes utilizados durante el año 2022/2021	-289,115	-180,300	-108,815	
<b>EXCEDENTES ACUMULADOS</b>	<b>210,058</b>	<b>289,115</b>		

### **3.22 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, se presenta información separada de los cambios de Efectivo y Equivalente a Efectivo de acuerdo con las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

1. **Actividades de operación.** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
2. **Actividades de inversión.** Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición de activos de largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
3. **Actividades de financiación.** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

### **COMPONENTES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los recursos en efectivo son los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

El efectivo incluye dinero disponible en bancos nacionales y los depósitos a la vista denominados en moneda nacional y extranjera.

En consecuencia, los componentes que se reconocen en el informe proceden de recursos en efectivo y una pequeña porción de equivalente, los cuales son destinados para pago de impuestos anuales.

### **INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

De acuerdo con el manual de políticas contables establecido por FUNDACIÓN DE ASESORIAS PARA EL SECTOR RURAL CIUDAD DE DIOS FUNDASES, el Estado de Flujos de Efectivo presenta las actividades de operación utilizando el método indirecto, según el cual el Resultado Integral total del año se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por cualquier pago diferido, acumulaciones por cobros, pagos por operaciones pasadas o futuras y por las partidas de ingreso o gastos asociados con flujos de efectivo de inversión o financiación.

El movimiento que se origina con la liquidez de la fundación es empleado principalmente para la operación de esta, plasmando las cuentas por cobrar y por pagar que se generaron en el periodo 2022.

### **INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

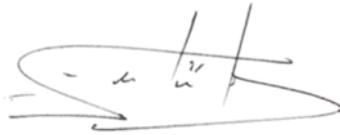
Para el periodo 2022, se lleva a cabo compra de activos fijos balanza analítica 220 g, termómetro dial y adquisición de una camioneta Chevrolet con carrocería tipo estacas utilizado para la entrega de biotecnologías producidas en la Fundación, incremento de aportes en la Cooperativa Multiactiva Minuto de Dios.

## INFORMACIÓN PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Finalmente, en las actividades de financiación se evidencia la utilización de valores de excedentes del periodo anterior, ya que fueron reinvertidos de acuerdo con los parámetros tributarios y las decisiones tomadas por la Asamblea, capitalización activos fijos adquiridos con excedentes.



**AMILCAR SALGADO LOPEZ**  
Representante Legal



**ELIZABETH PEÑA MARTINEZ**  
Revisora Fiscal  
T.P. 64378-T



**FLOR ALBA CARDENAS AVILA**  
Contadora Pública  
T.P. 59440-T