FGL - Fundación Greenland

Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Fundación

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de FGL - Fundación Greenland y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Fundación hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Fundación, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Fundación consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Fundación es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Fundación se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Fundación para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Fundación de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en poder de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Fundación, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Fundación son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Fundación. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Fundación son adecuados.

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Fundación, actas de Asamblea de Fundadores y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Fundación de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Fundadores.

- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Fundación durante el período cubierto y validación de su implementación.

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Fundación, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.

- Comprensión sobre cómo la Fundación ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.

- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Fundación y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el periodo. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que están en su poder.

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Este informe se emite con destino a los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de FGL - Fundación Greenland, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
29 de marzo de 2023

Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de FGL - Fundación Greenland, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en los fondos sociales y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de FGL - Fundación Greenland al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de FGL - Fundación Greenland de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

© 2023 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Fundación sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Fundación son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Fundación deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

A los señores miembros de la Asamblea General de Fundadores de
FGL - Fundación Greenland

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

a) La contabilidad de la Fundación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Fundadores y de la Junta Directiva.

b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de FGL - Fundación Greenland se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Fundadores y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 29 de marzo de 2023.

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
29 de marzo de 2023

Certificación del Representante Legal y Contadora de FGL - Fundación Greenland

A los señores Miembros de la Asamblea General de Fundadores de FGL - Fundación Greenland

28 de marzo de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contadora de FGL - Fundación Greenland, certificamos que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

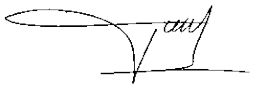
a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los estados financieros.

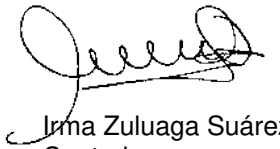
c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación.

d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Juan Felipe Laverde
Representante Legal



Irma Zuluaga Suárez
Contadora
Tarjeta Profesional 67742-T

FGL - FUNDACIÓN GREENLAND
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

		Al 31 de diciembre	
ACTIVO	**Nota**	**2022**	**2021**
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	1,898,173	1,094,322
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	1,105,603	1,646,053
Inventario	8	86,516	82,565
Total de los activos corrientes		**3,090,292**	**2,822,940**
Activos no corrientes			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	434,445	434,571
Propiedades, planta y equipo	9	458,623	509,827
Propiedades de Inversión	10	7,929,810	8,288,332
Otros activos financieros		-	1,393
Total de los activos no corrientes		**8,822,878**	**9,234,123**
Total de los activos		**11,913,170**	**12,057,063**
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	11	1,542	93,230
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	417,756	508,512
Pasivo por impuesto de renta	13	4,762	22,305
Pasivos por beneficios a empleados	14	130,573	121,603
Otras provisiones	15	6,144	53,794
Total de los pasivos corrientes		**560,777**	**799,444**
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos no financieros	16	560,700	790,202
Total de los pasivos no corrientes		**560,700**	**790,202**
Total de los pasivos		**1,121,477**	**1,589,646**
FONDOS SOCIALES (ver estado adjunto)		**10,791,693**	**10,467,417**
Total de los pasivos y de los fondos sociales		**11,913,170**	**12,057,063**

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

Juan Felipe Laverde Restrepo
Director Ejecutivo
(Ver certificación adjunta)

Irma Zuluaga Suárez
Contadora
Tarjeta Profesional 67742-T
(Ver certificación adjunta)

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

FGL - FUNDACIÓN GREENLAND
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	Año terminado el 31 de diciembre 2022	2021
Ingresos por donaciones		406,359	394,407
Ingresos ordinarios		5,081,365	7,183,458
Donaciones e inversión social		(2,633,400)	(1,854,731)
Costos de la operación		(726,487)	(3,908,060)
Excedentes brutos		**2,127,837**	**1,815,074**
Gastos de administración	18	(1,639,753)	(1,472,536)
Otros ingresos	19	1,728,504	2,529,112
Otros gastos	20	(6,262)	(78,566)
Excedente operacional		**2,210,326**	**2,793,084**
Ingresos (gastos) financieros, netos	21	20,049	(25,720)
Excedente antes de impuesto		**2,230,375**	**2,767,364**
Provisión para impuesto sobre la renta	13	(4,762)	(22,305)
Excedente neto del período		**2,225,613**	**2,745,059**

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

Juan Felipe Laverde Restrepo
Director Ejecutivo
(Ver certificación adjunta)

Irma Zuluaga Suárez
Contadora
Tarjeta Profesional 67742-T
(Ver certificación adjunta)

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

FGL - FUNDACIÓN GREENLAND
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS FONDOS SOCIALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Fondo social	Excedentes acumulados (Nota 17)	Superavit de capital	Efecto por conversión a NIIF	Total
Saldos al 1 de enero de 2021	**2,229,568**	**3,357,128**	**60,223**	**3,803,978**	**9,450,897**
Reinversión de excedentes	-	(1,728,539)	-	-	(1,728,539)
Excedente neto del período	-	2,745,059	-	-	2,745,059
Saldos al 31 de diciembre de 2021	**2,229,568**	**4,373,648**	**60,223**	**3,803,978**	**10,467,417**
Reinversión de excedentes	-	(1,901,337)	-	-	(1,901,337)
Excedente neto del período	-	2,225,613	-	-	2,225,613
Saldos al 31 de diciembre de 2022	**2,229,568**	**4,697,924**	**60,223**	**3,803,978**	**10,791,693**

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

Juan Felipe Laverde Restrepo
Director Ejecutivo
(Ver certificación adjunta)

Irma Zuluaga Suárez
Contadora
Tarjeta Profesional 67742-T
(Ver certificación adjunta)

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

FGL - FUNDACIÓN GREENLAND
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente neto del año	2,225,613	2,745,059
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	51,204	51,826
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales, neto	20,186	3,303
Provisión de impuestos de renta corriente	4,762	22,305
Ganancia por revaluación de propiedades de inversión	(277,779)	(1,167,787)
	2,023,986	**1,654,706**
Cambios en el capital de trabajo		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	520,390	(638,377)
Disminución en inventario	632,350	3,537,022
Disminución en otros activos financieros	1,393	5,420
Disminución en cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	(90,756)	(73,749)
Disminución en impuesto por pagar	(22,305)	(1,972)
Aumento en beneficios a empleados	8,970	7,983
(Disminución) aumento provisiones	(47,650)	26,132
Disminución en otros pasivos no financieros	(229,502)	(763,865)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	**2,796,876**	**3,753,300**
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Reinversión de excedentes	(1,901,337)	(1,728,539)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	**(1,901,337)**	**(1,728,539)**
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Disminución en obligaciones financieras	(91,688)	(2,290,540)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación	**(91,688)**	**(2,290,540)**
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	803,851	(265,779)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	1,094,322	1,360,101
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**1,898,173**	**1,094,322**

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

Juan Felipe Laverde Restrepo
Director Ejecutivo
(Ver certificación adjunta)

Irma Zuluaga Suárez
Contadora
Tarjeta Profesional 67742-T
(Ver certificación adjunta)

Esteban Marín Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 232032-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

1. INFORMACIÓN GENERAL

FGL - Fundación Greenland fue constituida como Corporación el 22 de enero de 1988 y el 27 de septiembre de 1988 fue transformada en Fundación. Sus ingresos se originan en la venta de desperdicios de cartón, construcción de edificios y obras de ingeniería civil.

Tiene como objeto social cooperar con el bienestar de la comunidad, trabajar en obras de beneficencia, prestar servicios voluntarios en diferentes entidades y regiones, contribuir al mejoramiento de la situación socioeconómica de los habitantes de la región de Urabá (Antioquia) y fomentar el civismo, la recreación, el deporte y la cultura en sus diferentes manifestaciones.

Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Envigado y su término de duración es indefinido.

Mediante acta 47 de la Asamblea General Ordinaria de Fundadores, registrada el 18 de junio de 2020 en la Cámara de Comercio Aburrá Sur, bajo el número 13083 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro, cambió su nombre de Fundación Social Banacol "Corbanacol" por FGL - Fundación Greenland.

Impactos del COVID-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas tras detectarse el primer caso de COVID-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por COVID-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Al cierre de los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID-19.

Negocio en marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades sin ánimo de lucro (ESAL) que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 28 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea General de Fundadores.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

Cuentas por cobrar y préstamos

Clasificación

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición

Las cuentas por cobrar comerciales cuyo recaudo de espera es un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.
La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 1 día de vencido).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Fundación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

3.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Administración.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Fundación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	26 -70 años
Maquinaria y equipo	7 - 10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de transporte / Vehículos	5 años

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.6. Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos) que se mantienen para la construcción de proyectos de vivienda o para su valorización o para ambas cosas, y que no están ocupadas por la Fundación, se clasifican como propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Para su valoración posterior se aplica el valor razonable.

Los desembolsos posteriores son capitalizados al valor en libros del activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a gastos cuando se incurren. Cuando parte de una propiedad de inversión se sustituye, se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por la Fundación, se reclasifica como propiedad, planta y equipo.

3.7. Deterioro de activos no financieros

Los activos que están sujetos a depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Fundación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

3.9. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.10 Beneficios a empleados

3.10.1 Beneficios a los empleados corto plazo

La Fundación otorga a sus empleados beneficios de corto plazo correspondientes, entre otros, a salarios, aportes a la seguridad social, cesantías, seguros, bonificaciones, subsidios, compensación variable y auxilios escolares; los cuales se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar. Se registran directamente en el estado del resultado, a menos que forme parte de mayor valor de costo de un activo y son medidos al valor que la Fundación espera pagar.

3.10.2 Beneficios a los empleados por indemnización

Los beneficios por terminación del contrato proceden de la decisión de la entidad de finalizar el empleo o de la decisión de un empleado de aceptar una oferta de la entidad de beneficios a cambio de la finalización del contrato de empleo. Si se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de doce meses después del período anual sobre el que se informa en el que el beneficio por terminación se reconozca, la entidad los reconoce al valor que espera pagar.

Si no se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de doce meses después del período anual sobre el que se informa, la entidad aplicará la metodología de unidad de crédito proyectada para estimar el valor presente de la obligación.

3.10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. Fondos sociales

Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

3.12. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes en el desarrollo normal de las actividades de la Fundación. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Fundación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.12.1. Ventas de bienes

La Fundación vende desperdicio de papel y bienes relacionados con la construcción de proyectos de vivienda. Las ventas de bienes se reconocen cuando la Fundación le ha entregado los productos al cliente y/o beneficiario, los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos, y el cliente y/o beneficiario han aceptado los productos de conformidad con el contrato de venta, las disposiciones de aceptación han vencido, o la Fundación tiene evidencias objetivas de que todos los criterios para la aceptación han sido satisfechos.

3.12.2. Prestación de servicios

La Fundación presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Administración de la Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Fundación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones.

La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la Administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Fundación. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente en el período en el que se determina este hecho.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Fundación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La Administración utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.6. Provisiones

La Fundación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Efectivo en caja	700	900
Otras inversiones	779,732	422,258
Saldos en bancos	1,117,741	671,164
	1,898,173	**1,094,322**

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Cuentas comerciales por cobrar	1,549,066	2,165,060
Menos - Provisión por deterioro (*)	(96,424)	(138,303)
Cuentas comerciales por cobrar neto	**1,452,642**	**2,026,757**
Pagos anticipados	11,183	15,883
Préstamos a empleados	52,432	33,481
Saldos a favor de impuestos diferentes de renta	23,791	4,503
	1,540,048	**2,080,624**
Menos - Porción no corriente	434,445	434,571
Porción corriente	**1,105,603**	**1,646,053**

Provisión por deterioro (*)

	2022	**2021**
Saldo inicial	138,303	135,000
Recuperaciones	(1,838)	(2,867)
Castigos	(62,065)	-
Provisión	22,024	6,170
Saldo final	**96,424**	**138,303**

8. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios, materiales y repuestos, comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Productos terminados	-	11,525
Materias primas y productos en proceso	12,056	12,911
Inventario de proyectos de vivienda	62,798	52,420
Materiales, repuestos y accesorios	11,662	5,709
	86,516	**82,565**

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedades, planta y equipo comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Equipo de oficina	52,409	52,409
Maquinaria y equipo	456,933	456,933
Terrenos y edificios	291,673	291,673
Vehículos	76,216	76,216
	877,231	**877,231**
Menos - Depreciación acumulada	(418,608)	(367,404)
	458,623	**509,827**

El movimiento de las propiedades, planta y equipo durante los años 2022 y 2021 se detalla a continuación:

	Terrenos y construcciones	Maquinaria, equipo de oficina y cómputo	Vehículos	Total
Costo neto a 1 de enero de 2021	**279,646**	**280,764**	**1,243**	**561,653**
Gasto depreciación	(1,934)	(49,271)	(621)	(51,826)
Costo neto a 31 de diciembre de 2021	**277,712**	**231,493**	**622**	**509,827**
Gasto depreciación	(1,934)	(49,270)	-	(51,204)
Costo neto a 31 de diciembre de 2022	**275,778**	**182,223**	**622**	**458,623**

No se identificaron indicios de deterioro para las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022.

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El saldo de propiedades de inversión comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Terreno El Porvenir	1,802,580	1,617,700
Terrenos Versalles	1,486,060	1,334,160
Terreno Montecarlo	974,504	974,504
Terreno Gualcala	617,400	882,000
Lote Las Americas	780,766	701,402
Terreno Papagayo	1,263,600	1,240,200
Terreno La Lucila	503,065	451,584
Terreno Chigorodó	501,835	450,480
Urbanización Papagayo	-	636,302
	7,929,810	**8,288,332**

El cargo a resultados producto del avalúo sobre las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2022 fue por $277,779 (2021 - $1,167,787)

11. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de otros pasivos financieros comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Sobregiros	32	32
Particulares	702	47,417
Bancos nacionales*	808	45,781
	1,542	**93,230**

* Los Bancos nacionales está compuesto por:

	Tasa		
Banco de Bogotá	12.28%	808	45,781
		808	**45,781**

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Cuentas por pagar	217,162	269,804
Retenciones	44,454	43,528
Impuesto al valor agregado	137,859	175,413
Proveedores	18,281	19,767
	417,756	**508,512**

13. PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA

Para los años gravables de 2022 y 2021, la Fundación calculó la provisión para el impuesto sobre la renta para régimen especial, tomando como base la renta líquida gravable a la tarifa del 20%.

El detalle de la cuenta impuestos por pagar es:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Impuesto de renta	**4,762**	**22,305**

Las principales partidas conciliatorias entre los excesos de ingresos sobre gastos y la renta líquida gravable son las siguientes:

		Al 31 de diciembre de	
		2022	**2021**
Excesos de ingresos sobre gastos		**2,230,375**	**2,767,364**
Mas -	Gastos no deducibles	23,811	117,694
	Retiro de provisiones contables en gastos	19,432	-
	Retiro depreciación maquinaria y equipo por egreso procedente años anteriores	44,451	-
	Ingresos por escrituración fiscal de viviendas	42,156	-
	Precio de venta fiscal de inmuebles	-	1,697,965
	Diferencia por egresos procedentes tomados año anterior	-	44,451
Total partidas que aumentan la renta líquida		**129,850**	**1,860,110**
Menos -	Ingresos no gravados	-	1,445,307
	Retiro diferencias por normas NIIF	277,779	1,167,787
	Retiro ingresos ventas de viviendas declaradas en años anteriores	(32,076)	-
	Reintegro provisiones contables	-	-
	Mayor valor deducciones fiscales	1,515	1,515
Total partidas que disminuyen la renta líquida		**247,218**	**2,614,609**
Renta líquida		**2,113,007**	**2,012,865**
Rentas exentas		**2,089,198**	**1,901,337**
Renta liquida gravable		**23,809**	**111,528**
Tasa impositiva		20%	20%
Provisión para impuesto sobre la renta corriente		**4,762**	**22,305**

14. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de pasivos por beneficios a empleados comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Cesantías consolidadas Ley laboral	53,914	46,506
Intereses sobre las cesantías	7,087	6,252
Prima de vacaciones	25,734	27,251
Salarios por pagar	12,280	10,767
Vacaciones consolidadas	31,558	30,827
	130,573	**121,603**

15. OTRAS PROVISIONES

El saldo de otras provisiones comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Costos y gastos	3,366	4,490
Honorarios	2,778	49,304
	6,144	**53,794**

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de otros pasivos no financieros comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Ingresos recibidos para terceros	535,218	581,942
Anticipos recibidos de otros terceros	25,439	208,117
Anticipos recibidos de clientes	43	143
	560,700	**790,202**

17. EXCEDENTES ACUMULADOS

El saldo de excedentes acumulados comprendía:

	Al 31 de diciembre de	
	2022	**2021**
Saldo inicial	4,373,648	3,357,128
Excedentes neto del periodo	2,225,613	2,745,059
Reinversión de excedentes (*)	(1,901,337)	(1,728,539)
	4,697,924	**4,373,648**

(*) Dando cumplimiento al artículo 1.2.1.5.127 del decreto reglamentario 2150 del 2017 adicionado al DUT 1625/16, el beneficio neto o excedentes contables conciliado en el año 2021 quedó por valor de $1,901,337 y en 2020 por valor de $1,537,900 el cual es destinado a cubrir los programas de la Fundación que serán desarrolladas con base en las actividades meritorias expresadas en los estatutos sociales. Para el año 2022 y 2021 se ejecutó para programas de inversión social lo siguiente:

	2022	**2021**
Programas de vivienda	956,086	838,673
Actividades de deporte	292,045	253,953
Actividades de desarrollo social (Formación)	340,963	298,539
Acitividades de salud (Comunidad)	297,423	232,541
Otros planta de Harina	-	91,833
Otros	14,820	13,000
Total	**1,901,337**	**1,728,539**

b) Según acta 45 de marzo 2018m quedó establecida una asignación permanente por valor de $790,638 para el mejoramiento de la capacidad productiva de la planta de harina, sin embargo según acta Nro. 46 de marzo de 2019 la destinación de dicho valor fue modificado y aprobado por la Asamblea General de la siguiente manera:

	Año	**Valor**
Desarrollo de actividades meritorias	2019	300,000
Desarrollo de actividades meritorias	2020	300,000
Desarrollo de actividades meritorias	2021	190,639
Total		**790,639**

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración comprendían:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Personal	935,714	851,026
Diversos	149,603	119,175
Impuestos	145,469	160,374
Servicios	87,653	39,717
Gastos de viaje	59,143	33,682
Arrendamientos	58,079	40,159
Honorarios	51,465	74,440
Depreciaciones	51,204	51,825
Seguros	37,835	42,755
Mantenimiento y reparaciones	27,806	15,488
Reembolso de gasto	17,029	27,898
Contribuciones y afiliaciones	11,042	8,488
Gastos legales	7,711	7,509
	1,639,753	**1,472,536**

19. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos comprendían:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Honorarios	1,274,882	1,168,083
Valoración de propiedades de inversión	277,779	1,167,787
Recuperaciones	93,764	88,762
Otras ventas	34,358	56,068
Arrendamientos	20,814	18,836
Diversos	19,584	21,376
Indemnizaciones	7,012	2,518
Aprovechamiento	311	863
Otros	-	4,819
	1,728,504	**2,529,112**

20. OTROS GASTOS

Los otros gastos comprendían:	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Gastos no deducibles	5,360	78,519
Impuestos asumidos	902	47
	6,262	**78,566**

21. INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS, NETOS

Los ingresos (gastos) financieros, neto comprendían:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Intereses, neto (1)	38,494	(6,832)
Gastos Bancarios	(18,137)	(18,580)
Comisiones	(308)	(308)
	20,049	**(25,720)**
(1) Intereses, neto		
Ingresos por intereses	45,959	2,439
Gastos por intereses	(7,465)	(9,271)
Intereses, neto	**38,494**	**(6,832)**

22. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2022, la Fundación no estaba incursa en procesos jurídicos de índole administrativo y laboral.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos posteriores relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejado en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.