

***Fundación Corazón Verde para las Familias  
de los Policías de Colombia***

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre  
de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal*



## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del Consejo de Fundadores de la  
FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA

### INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA, (en adelante “la Fundación”) los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados del resultado integral, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia vigentes para entidades contempladas en el parágrafo del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 del 2015. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones, los cambios en el fondo social, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé una opinión sin salvedades el 25 de marzo de 2022.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre de 2022 las instrucciones de la Secretaría Jurídica Distrital de Bogotá establecen que dicho programa debe estar implementado en 2023.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Consejo de Fundadores y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y 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 Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



**CAROLINA HIGUERA OSORIO**

Revisor Fiscal

T.P. 244129-T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

15 de marzo de 2023



FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

NIT 830.054.923-6

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo (Nota 4)	\$ 610.492.468	\$ 325.423.481	Pasivos financieros (Nota 11)	\$ 312.481.741	\$ 233.025.822
Inversiones (Nota 5)	880.104	824.953	Cuentas por pagar (Nota 12)	913.066.399	512.053.207
	<u>611.372.572</u>	<u>326.248.434</u>	Otras cuentas por pagar (Nota 13)	-	24.124.829
Cuentas por cobrar (Nota 6)	544.621.880	322.301.727	Pasivos por impuestos (Nota 14)	156.660.493	95.457.068
Activos por impuestos (Nota 7)	10.665.914	29.745.344	Beneficios a empleados (Nota 15)	64.366.461	48.602.869
Inventarios (Nota 8)	361.601.847	376.787.473	Otros pasivos (Nota 16)	<u>132.716.135</u>	<u>90.913.950</u>
Otros activos no financieros (Nota 9)	<u>5.882.717</u>	<u>2.941.361</u>	Total pasivos corrientes	<u>1.579.291.229</u>	<u>1.004.177.745</u>
Total activos corrientes	<u>1.534.144.930</u>	<u>1.058.024.339</u>	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			Pasivos financieros (Nota 11)	<u>1.114.093.455</u>	<u>1.203.833.215</u>
Propiedad y equipo (Nota 10)	2.515.295.109	2.478.674.622	Total pasivos	<u>2.693.384.684</u>	<u>2.208.010.960</u>
Depreciación acumulada	<u>(348.912.803)</u>	<u>(319.465.348)</u>	FONDO SOCIAL (Nota 17)		
Total activos no corrientes	<u>2.166.382.306</u>	<u>2.159.209.274</u>	Fondo social	93.418.523	93.418.523
Total activos	<u>\$ 3.700.527.236</u>	<u>\$ 3.217.233.613</u>	Asignación permanente	3.989.577.100	3.989.577.100
			Donaciones en especie	238.000.000	238.000.000
			Resultados del ejercicio	384.751.646	386.831.747
			Resultados de ejercicios anteriores	<u>(3.698.604.717)</u>	<u>(3.698.604.717)</u>
			Total fondo social	<u>1.007.142.552</u>	<u>1.009.222.653</u>
			Total pasivos y fondo social	<u>\$ 3.700.527.236</u>	<u>\$ 3.217.233.613</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

  
 VÍCTOR MANUEL FONSECA BUENO  
 Representante Legal  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 HERNÁN DARÍO SANDOVAL  
 Contador  
 Tarjeta profesional No. 44974-T  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 CAROLINA HIGUERA OSORIO  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 244129-T  
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.  
 (Ver mi opinión adjunta)



# FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA


## ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2022	2021
Ingresos por donaciones (Nota 18)	\$ 923.132.154	\$ 740.406.430
Ingresos por ventas (Nota 18)	1.272.604.571	974.582.744
Ingresos por patrocinios (Nota 18)	<u>2.698.679.782</u>	<u>1.288.248.277</u>
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>4.894.416.507</b>	<b>3.003.237.451</b>
Costo de ventas (Nota 19)	<u>(167.708.126)</u>	<u>(116.375.181)</u>
<b>Excedente bruto</b>	<b>4.726.708.381</b>	<b>2.886.862.270</b>
Gastos operacionales de administración (Nota 20)	(991.602.801)	(871.613.597)
Gastos operacionales de eventos (Nota 21)	<u>(2.956.129.675)</u>	<u>(1.327.134.812)</u>
<b>Excedente operacional</b>	<b>778.975.905</b>	<b>688.113.860</b>
Aplicación programas de desarrollo social (Nota 23)	<u>(186.395.304)</u>	<u>(220.539.748)</u>
<b>Excedente después de aplicación social</b>	<b>592.580.601</b>	<b>467.574.112</b>
Ingresos no operacionales (Nota 24)	48.572.482	37.566.448
Gastos no operacionales (Nota 25)	<u>(254.796.944)</u>	<u>(118.143.612)</u>
<b>Excedente antes de impuestos (Nota 26)</b>	<b>386.356.139</b>	<b>386.996.947</b>
Gasto por impuesto de renta (Nota 26)	<u>(1.604.493)</u>	<u>(165.200)</u>
<b>EXCEDENTE INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 384.751.646</b>	<b>\$ 386.831.747</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

  
 VÍCTOR MANUEL FONSECA BUENO  
 Representante Legal  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 HERNAN DARIÓ SANDOVAL  
 Contador  
 Tarjeta profesional No. 44974-T  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 CAROLINA HIGUERA OSORIO  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 244129-T  
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.  
 (Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA


ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Fondo social	Asignación permanente	Donaciones en especie	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total fondo social
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2021	\$ 93.418.523	\$ 3.989.577.100	\$ 238.000.000	\$ (3.698.604.717)	\$ 430.242.162	\$ 1.052.633.068
Traslado de excedentes	-	-	-	-	(430.242.162)	(430.242.162)
Excedentes del año	-	-	-	-	386.831.747	386.831.747
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	93.418.523	3.989.577.100	238.000.000	(3.698.604.717)	386.831.747	1.009.222.653
Traslado de excedentes	-	-	-	-	(386.831.747)	(386.831.747)
Excedentes del año	-	-	-	-	384.751.646	384.751.646
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 93.418.523	\$ 3.989.577.100	\$ 238.000.000	\$ (3.698.604.717)	\$ 384.751.646	\$ 1.007.142.552

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

  
 VICTOR MANUEL FONSECA BUENO  
 Representante Legal  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 HERNAN DARIO SANDOVAL  
 Contador  
 Tarjeta profesional No. 44974-T  
 (Ver mi certificación adjunta)

  
 CAROLINA HIGUERA OSORIO  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 244129-T  
 Designada de Deloitte & Touche S.A.S.  
 (Ver mi opinión adjunta)



# FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA


## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente del año	\$ 384.751.646	\$ 386.831.747
Cargos (abono) a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación de propiedad y equipo	29.447.455	34.676.790
Impuesto de renta	<u>1.604.493</u>	<u>165.200</u>
	415.803.594	421.673.737
(Aumentos) Disminuciones de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por cobrar	(222.320.153)	112.887
Activos por impuestos	19.079.430	(18.352.991)
Inventarios	15.185.626	(27.279.713)
Otros activos	(2.941.356)	1.117.033
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar	401.013.192	(76.217.304)
Otras cuentas por pagar	(24.124.829)	19.827.232
Beneficios a empleados	15.763.592	(1.032.407)
Pasivos por impuestos	59.598.932	15.703.210
Otros pasivos	<u>41.802.185</u>	<u>62.238.250</u>
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	<u>718.860.213</u>	<u>397.789.934</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adiciones de propiedad y equipo	<u>(36.620.487)</u>	<u>(2.980.000)</u>
Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(36.620.487)</u>	<u>(2.980.000)</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumentos de pasivos financieros	214.899.583	
Pagos de pasivos financieros	(225.183.424)	(126.681.660)
Traslados de excedentes	<u>(386.831.747)</u>	<u>(430.242.162)</u>
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>(433.736.075)</u>	<u>(559.903.822)</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	285.124.138	(162.113.888)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>326.248.434</u>	<u>488.362.322</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERÍODO	<u>\$ 611.372.572</u>	<u>\$ 326.248.434</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

  
VÍCTOR MANUEL FONSECA BUENO  
Representante Legal  
(Ver mi certificación adjunta)

  
HERNÁN DARIÓ SANDOVAL  
Contador  
Tarjeta profesional No. 44974-T  
(Ver mi certificación adjunta)

  
CAROLINA HIGUERA OSORIO  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 244129-T  
Designada de Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver mi opinión adjunta)



# FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(En pesos colombianos)

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Operaciones** - FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA es una Entidad sin Ánimo de Lucro (en adelante “la Fundación”) constituida el 25 de noviembre de 1998 mediante acta inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá D.C., el 23 de febrero de 1999 bajo el número 20096 del libro I, con una vigencia hasta el 25 de noviembre de 2098. Inicialmente fue denominada FUNDACIÓN GENERAL ROSO JOSÉ SERRANO CADENA; su razón social fue modificada el 15 de diciembre de 2000 bajo el N° 36316 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, fue denominada FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LA FAMILIA DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA; nuevamente su razón social fue modificada por FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA por el acta No. 32 del 17 de diciembre de 2019 bajo el N° 00324682 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, representada legalmente por el señor Víctor Manuel Fonseca Bueno. El organismo que ejerce su inspección, control y vigilancia es la Alcaldía Mayor de Bogotá. Su domicilio principal está en la ciudad de Bogotá, Colombia, y se localiza en la Calle 70A No. 10 - 22 del barrio Quinta Camacho.

Su objeto social consiste en reunir al sector empresarial colombiano y al país en general, en búsqueda de los principios y valores de respeto, solidaridad e igualdad hacia la Policía Nacional de Colombia y sus miembros, La FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE trabajará en beneficio de los policías y sus familias, así como de las viudas, huérfanos y familiares de los miembros de la policía afectados en cumplimiento de su deber, mediante programas de inversión social que procuren reconocer, reparar y / o mejorar su calidad de vida así como la defensa, promoción y protección de los derechos humanos y de acceso a la justicia de viudas, huérfanos y demás dependientes de los miembros de la Policía Nacional de Colombia que hayan fallecido, realizará actividades que permitan exaltar el ejercicio de la profesión de policía nacional, como el reconocimiento de la sociedad civil a la labor que realizan sus miembros. Particularmente, la Fundación velará por los derechos al estudio, al trabajo y a la vivienda digna de este sector de la comunidad y en general velará por el respeto y la igualdad a que tienen derecho los miembros de la Policía Nacional, teniendo en cuenta que ellos, sus familiares y dependientes han sido golpeados y maltratados por factores de violencia, convirtiéndose en víctimas de la desolación y orfandad, y fundamentalmente de la desprotección por parte de la sociedad, en detrimento de su dignidad como seres humanos. Para ello, la Fundación se propone lograr la solidaridad del sector empresarial colombiano, del país en general y de la comunidad internacional.

Para el cumplimiento de sus fines, la Fundación promoverá programas que propendan por la defensa de sus derechos fundamentales en materia de educación, empleo, vivienda y acceso a la justicia y los demás que sean de beneficio social para las viudas, huérfanos y dependientes de los miembros de la Policía Nacional que hayan fallecido o queden en estado de discapacidad.

La Fundación desarrolla proyectos innovadores y sostenibles, sin depender al 100% de donaciones o contrataciones con entidades privadas o gubernamentales. Cada proyecto busca ser repetible y auto sostenible y se realiza en torno a grandes eventos en el mundo del entretenimiento. Desarrolla marcas propias que generan credibilidad, reconocimiento y éxito.

Dentro de las principales responsabilidades de la Fundación se encuentran:

- Reinvertir los excedentes anuales en desarrollo de los mismos programas de la Fundación.





- Desarrollar las actividades públicas, tendientes a la consecución de recursos para cumplir con su objeto social.

**Gestión de consecución de recursos** - La Fundación constituida como persona jurídica, inició el desarrollo de eventos en diversas áreas tales como:

#### *Arte*

- **Darte Social** Es el programa que la Fundación Corazón Verde ha diseñado alrededor del arte. Uno de los motores generadores de recursos más importantes para sus proyectos de inversión social. Desde el inicio ha contado con la participación y apoyo de grandes artistas como David Manzur, Pedro Ruíz, Hugo Zapata, Federico Uribe, Omar Rayo, entre otros; quienes con su talento y empatía han hecho del arte un vehículo de bienestar social.
- Se han realizado temporadas de arte como: Arborizarte, Animarte, Equusarte, Aflorarte, Elevarte y otras más; cuyo éxito, gracias al compromiso de los artistas que apoyan estas iniciativas, ha permitido marcar la diferencia en la vida de miles de familias. Para las exposiciones individuales y colectivas se cuenta con una gran gama de artistas, desde jóvenes emergentes hasta artistas consolidados y con una amplia trayectoria. Sus diversas exposiciones se realizan en la galería de la Fundación o en Embajadas, así como en centros comerciales y clubes, que han sido siempre grandes aliados de la causa social de la Fundación.

Para el año 2022, Darte Social retomó sus iconos de arte con un nuevo lanzamiento: ‘el Amigo Fiel’. 40 Renault 4 fueron intervenidos por 40 personalidades, artistas y protagonistas del mundo del automovilismo, en el marco de la celebración de los 60 años de este icónico carro en Colombia. Con un gran lanzamiento en el country club, seguido de exhibiciones itinerantes en los centros comerciales y clubes sociales más importantes del país, esta muestra de arte de obras de 45 cms de largo se han ofrecido al público en general.

- Así mismo las obras de arte también son comercializadas a través de la página web: [www.fundacioncorazonverde.org](http://www.fundacioncorazonverde.org) y de diferentes iniciativas, que promueven el arte y generan recursos a la Fundación.

#### *Gastronomía*

- **Alimentarte** es la plataforma gastronómica creada por la Fundación Corazón Verde para la promoción y posicionamiento del sector y toda su cadena tanto a nivel nacional como internacional. Sus eventos son el motor generador de recursos para los programas sociales que la organización sin ánimo de lucro apoya. Dentro de las iniciativas creadas bajo esta marca sombrilla se encuentran: Alimentarte Food Festival, Alimentarte Restaurant Tour, Alimentarte Foro Gastronómico Internacional y Dine For Change by Alimentarte.
- El evento “Alimentarte Food Festival” es la feria gastronómica más importante del país y hace parte de la agenda de eventos de la ciudad de Bogotá. En ella participan cerca de 200 restaurantes de la ciudad, los cuales trasladan su oferta gastronómica al parque El Virrey durante 5 días de evento. Asisten más de 180.000 personas quienes, de manera itinerante, acuden al parque a comer y disfrutar de una importante agenda cultural y académica al aire libre.

Debido a las condiciones climáticas del país en el segundo semestre del 2022, la vigésima edición de “Alimentarte” Food Festival tuvo que ser aplazada para el primer trimestre del 2023. No obstante, esta situación, es importante destacar que la financiación del proyecto, participación de restaurantes, emprendimientos y demás activaciones quedaron confirmadas para las nuevas fechas antes de finalizar el evento.

- **Alimentarte Restaurant Tour**, es el encuentro internacional de cocina más importante del país, en el que reconocidos chefs del mundo cocinan junto a los grandes cocineros del país. Esta experiencia ofrecida a locales y



visitantes tiene lugar en los mejores restaurantes de Colombia permitiéndoles disfrutar una experiencia gastronómica de muy alto nivel.

- Foro Gastronómico Internacional, es un espacio académico que reúne periodistas gastronómicos, chefs, académicos y reconocidos expertos del sector, nacionales e internacionales, donde se debaten temas de actualidad relacionados con la gastronomía y su potencial como propulsor de desarrollo social, económico, turístico y cultural. Actualmente se realiza en alianza con el Basque Culinary Center de España, institución pionera a nivel mundial en formación superior, investigación, innovación y promoción de la gastronomía y la alimentación.

En 2022 se retomó de manera presencial una edición más de ALIMENTARTE RESTAURANT TOUR. Esta novena versión se desarrolló en seis ciudades del país (Bogotá, Cali, Medellín, Barranquilla, Pereira y Cartagena) con la presencia de prestigiosos chefs nacionales, reconocidos cocineros internacionales provenientes de 7 países (España, Italia, Portugal, Turquía, Hong Kong, Perú y Argentina) y el debut de jóvenes cocineros colombianos, promesa de la gastronomía. Esta unión de grandes talentos nacionales e internacionales, acompañada con productos sostenibles del territorio amazónico colombiano, se tradujo en una experiencia gastronómica única de menú a seis manos en los mejores restaurantes de cada ciudad. La utilización de estos productos buscaba promover la conservación del bosque de esta importante región y promover el desarrollo económico y social de comunidades locales del territorio.

Adicionalmente, la Fundación realiza eventos o cenas con el objetivo de recaudar fondos para el desarrollo de su objeto social. Para el año 2022 La Alcaldía de Bogotá a través de la Secretaría de Desarrollo Económico, contrató por intermedio de la Fundación Bavaria a Fundación Corazón Verde para realizar 4 pequeños formatos del Festival Alimentarte en diferentes localidades de la ciudad. Dicha contratación buscaba implementar una estrategia de reactivación económica del sector y de formalización de restaurantes.

Todo lo anterior en pro de la consecución de recursos para beneficio de las familias de los policías de Colombia. Los eventos mencionados han sido innovaciones en el mercado, por lo cual no tienen competencia. La Fundación se propone lograr la solidaridad del sector empresarial colombiano, del país en general y de la comunidad internacional para el cumplimiento de sus fines.

La Fundación desarrolla su objeto social, a través de los eventos mencionados y los excedentes percibidos son destinados a los diferentes programas sociales de la Fundación, tales como Grado Once, Bajo Techo/ Edificarte, Premio al mejor policía de Colombia y presentes. Para el año 2020 la fundación ajustándose a la nueva realidad debido a la pandemia declarada, realizó inversiones a los programas de Grado 11 y Edificarte, los demás eventos no se realizaron por presencialidad.

**Efecto COVID en las operaciones** – Durante el año 2022, la Fundación Corazón Verde retomó todas sus actividades con normalidad de manera presencial, así mismo se postuló para adquirir el beneficio del PAEF, el cual fue concedido y pagado para los meses de octubre y noviembre de 2021, y los meses de julio, agosto y septiembre de 2022. El efecto en las notas contables se describe en las notas a los estados financieros.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de presentación** – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.



**Bases de preparación** – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

**Transacciones en moneda extranjera** – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Fundación (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido reconvertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero, cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del período de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

**Efectivo y equivalente al efectivo** - El efectivo y equivalente al efectivo está representado por el dinero en efectivo mantenido en caja, depósitos bancarios a la vista (cuentas bancarias de ahorro y/o corrientes). La Fundación maneja el efectivo para la aplicación en los programas sociales en una cuenta independiente, fácilmente convertibles en efectivo y que tienen un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

**Inversiones** - Los encargos fiduciarios son registrados al costo o valor del mercado, el más bajo. La causación de los rendimientos se registra como mayor valor del encargo.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se originan de diversas fuentes tales como las cuentas por cobrar a clientes que representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en el corto plazo, producto de los eventos que organiza la Fundación. Estas partidas corresponden a instrumentos financieros, las cuales se reconocen al precio de la transacción y se miden al costo amortizado.

La Fundación no maneja tasas de financiación teniendo en cuenta que la mayor parte de los ingresos son donaciones y las ventas y patrocinios son de contado.

**Las cuentas por cobrar por concepto de anticipos** - Se presentan cuando se establece un contrato por labor, prestación de servicios u obra, que conllevan la generación de un anticipo para iniciar la labor contratada, sin exceder un año o un ciclo financiero corto.

En la Fundación los seguros son registrados como gastos pagados por anticipado por el valor de las pólizas y se amortiza mes a mes por el método de línea recta durante la vigencia de la misma.

**Inventarios** – Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el costo promedio ponderado.

En la Fundación se manejan los siguientes tipos de inventarios:



- Materia prima - Conformado por bases para obras de arte, las cuales son intervenidas por artistas de reconocido nombre.
- Productos terminados - Conformado por las obras de arte y suvenires terminados disponibles para la venta.
- Bienes recibidos en donación - Corresponde a donaciones de productos por parte de personas jurídicas o naturales para dotar las soluciones de vivienda que la Fundación entrega a las viudas y huérfanos de la Policía Nacional. Los productos generalmente corresponden a muebles y enseres. materiales. entre otros.

**Propiedad y equipo** - Los equipos corresponden a los bienes tangibles que se contabilizan al costo de adquisición, los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan al resultado. La depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de cada activo.

La Fundación hace el reconocimiento y medición inicial de la propiedad y equipo sobre los recursos tangibles controlados por la Fundación, de los cuales debe obtener beneficios económicos futuros o sirva para fines administrativos mediante la utilización en el giro normal de su operación en un período de tiempo superior a un año.

La vida útil estimada de la propiedad y equipo son las siguientes:

Clase de propiedad y equipo	Años de vida útil
Construcciones y edificaciones	20
Equipo para eventos	5
Equipo de oficina y muebles y enseres	5
Equipo de comunicación y cómputo	5

En caso de adquirir un activo que no esté en la lista previa, se creará una nueva categoría de propiedad, planta y equipo en la tabla correspondiente, teniendo en cuenta las características y vida útil del activo adquirido.

Las ganancias o pérdidas por la venta de propiedad y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo para establecer si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro, se estima y compara el valor recuperable del activo afectado con su valor en libros, si el valor recuperable estimado es inferior se reduce el saldo en libros al valor recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable sin superar el valor inicial.

**Baja en cuenta** - El concepto de baja en cuenta se refiere al proceso mediante el cual un activo es retirado de los estados financieros. En la Fundación se da de baja en cuentas de propiedad y equipo, cuando el bien es controlado por La Fundación y cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso. Una partida también es dada de baja cuando la Administración, previa autorización de la Junta Directiva, la vende o la dona, entre otros.

**Reconocimiento de pasivos financieros y no financieros** - En la Fundación los pasivos son reconocidos por su costo histórico se clasifican de acuerdo con su función o naturaleza, teniendo en cuenta que las partidas de un valor importante y que impacten de forma material se separan en los estados financieros.

**Acreedores comerciales** - Una cuenta por pagar es cualquier valor adeudado como resultado de una compra de bienes o contratación servicios generales o profesionales en términos de causación. Aunque La Fundación haga



una compra sin emitir por escrito la intención de pago, registrará con el soporte adecuado una obligación dentro del pasivo.

Son obligaciones en condiciones de crédito normales y no generan intereses, las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento igual o inferior a un año. En caso en que los pagos deban hacerse en periodos superiores a un año se clasifican como no corriente.

**Beneficios a empleados** - Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación retribuye a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, por los servicios recibidos. Estos beneficios pueden ser:

Beneficios de corto plazo: Son beneficios a los empleados cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Las provisiones por beneficios a empleados se consolidan al final del ejercicio de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, convirtiéndose en un pasivo exigible para empleados.

**Pasivos por impuestos** - La Fundación tiene las siguientes obligaciones:

Impuesto a las Ganancias y/o Excedentes - La Fundación es un contribuyente del régimen tributario especial, según los Artículos 19, 356-1, 356-2, 357, 358, 364-5 del Estatuto Tributario, respecto de esta norma lo siguiente:

- Si el excedente no se destina a actividades sociales, es decir que se destina a fines completamente diferentes a aquellos que la ley consagra y estimula para las entidades sin ánimo de lucro (salud, educación, cultura, entre otros), tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.
- Si el excedente se destina, pero no se lleva a cabo su ejecución éste será gravado a la tarifa del 20%, en el año en que esto ocurra.
- Cuando los egresos no proceden, es decir, cuando el excedente se genera en gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el excedente estará gravado a la tarifa del 20%, en el año en que este ocurra; de acuerdo con lo estipulado en el artículo 4 del Decreto 4400 de 2004.
- La Fundación como entidad perteneciente al régimen tributario especial deberá actualizar anualmente la información ante la Administración Tributaria (DIAN), en los términos y plazo que el Gobierno Nacional establezca, para mantener su calidad de contribuyente perteneciente a dicho régimen.

**Provisiones** - Comprende todas las obligaciones presentes a cargo de la Fundación, cuyo monto definitivo depende de un hecho pasado o futuro pero cierto, y que en atención a los principios de realización, prudencia y causación requieren reconocimiento contable a través de provisiones. El reconocimiento contable de los pasivos estimados se efectúa durante el período en que estos se realizan, afectando los activos y/o resultados de la Fundación, según sea el caso.

**Otros pasivos** - La Fundación trata como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado de clientes, los ingresos recibidos para terceros, los excedentes del período anterior que deberán ser aplicados en labor social durante el período en curso. La Fundación reconoce los otros pasivos por el importe liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

En otros pasivos se incluyen recaudos a favor de terceros, tales como: comisiones a artistas por venta de obras que entrega para ser vendidas a través de la Fundación, también se registra en este rubro parte de los ingresos recaudados en los eventos.



**Fondo social** - Comprende los aportes sociales realizados, los excedentes o déficits acumulados de ingresos sobre gastos y la revalorización del fondo social. La Fundación reinvierte los excedentes en actividades propias de su objeto social, para lo cual se registran asignaciones permanentes que están constituidas por el beneficio neto o excedente que se reserve para realizar inversiones, con el objeto de que sus rendimientos permitan el desarrollo permanente de las actividades de su objeto social. En el evento de liquidación los bienes tendrán que adjudicarse a una entidad de beneficencia sin ánimo de lucro que tenga objeto similar al de la Fundación y que lo indique el Consejo de Fundadores.

En ningún caso los excedentes podrán ser distribuidos a los fundadores, como consecuencia de que la persona jurídica originada en la constitución de la Fundación es de naturaleza civil, sin ánimo de lucro y del régimen tributario especial.

**Ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

**Venta de obras de arte** - En las actividades de arte que desarrolla la Fundación se adelantan diferentes actividades que conllevan operaciones contables específicas para cada uno de los casos así venta directa a clientes.

**Venta a través de eventos** - De igual forma, y así como hay diferentes canales de comercialización, la Fundación cuenta con diferentes productos de arte, entre ellos:

- Obras propias de artistas donde nuestro papel es de intermediadores de arte y la Fundación recibe una donación.
- Venta de obras desarrolladas en conjunto con los artistas participantes. Estas obras se realizan en la mayoría de los casos, por encargo a proveedores especializados.

**Eventos gastronómicos** - Alimentarte es la plataforma gastronómica creada por la Fundación Corazón Verde para la promoción y posicionamiento del sector y toda su cadena tanto a nivel nacional como internacional. Sus eventos son el motor generador de recursos para los programas sociales que la organización sin ánimo de lucro apoya. Dentro de las iniciativas creadas bajo esta marca sombrilla se encuentran: Alimentarte Food Festival, Alimentarte Restaurant Tour, Alimentarte Foro Gastronómico Internacional y Dine For Change by Alimentarte.

**Ingresos por donaciones en efectivo** - Recibidas de personas jurídicas o naturales con destinación específica para el desarrollo del objeto social de la Fundación y otras sin destinación específica las cuales son utilizadas para el desarrollo de eventos cuya utilidad generada por estos que al cierre del período puede destinarse a una asignación permanente que permita el fortalecimiento del patrimonio de la Fundación o también ser aplicada en el desarrollo de programas sociales enfocados a la actividad meritoria para la cual fue creada la Fundación.

**Ingresos por donaciones en especie** - Los activos no financieros recibidos en donación se reconocen al valor razonable.

**Costos y gastos** - Corresponden a las erogaciones en que incurre la Fundación para su existencia.

Los gastos se agrupan en el estado de resultado, clasificados teniendo en cuenta el grupo o centro de costos que lo origina (administrativo, de eventos, social y financiero):

- Gastos de empleados y otros beneficios a los empleados
- Gastos por honorarios y prestación de servicios
- Gastos por servicios
- Gastos por seguros



- Gastos por mantenimiento y reparaciones
- Gastos de depreciación y amortización
- Gastos de provisiones y deterioro
- Otros gastos
- Gastos financieros

Los gastos se deben reconocer de tal forma que se logre el apropiado registro de las operaciones en la cuenta adecuada, por el monto correcto y en el período correspondiente para obtener el resultado neto del período, los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se realizan. Solo pueden reconocerse hechos económicos realizados durante el período contable.

**Costos por préstamos** – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses calculados con el método del interés.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

**Partes relacionadas** - La Fundación realiza transacciones comerciales con las siguientes empresas

- AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO AVIATUR S.A., en donde su presidente el Doctor Jean Claude Bessudo, forma parte de la Junta Directiva de la Fundación.
- HARRYSA S.A.S., en donde el propietario el Sr. Harry Sasson Tchira, quien es el esposo de la Sra. Cristina Bothero Orozco directora ejecutiva de la Fundación.

### 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración de la Fundación debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

### 4. EFECTIVO

	2022	2021
Caja	\$ 800.000	\$ 800.000
Cuentas corrientes	65.810.703	106.383.273
Cuentas de ahorro	<u>543.881.765</u>	<u>218.240.208</u>
Total	<u>\$ 610.492.468</u>	<u>\$ 325.423.481</u>

No existen restricciones sobre los saldos a diciembre 31 de 2022 y 2021, el aumento del efectivo para el año 2022 corresponde principalmente al aumento que se tuvo en los ingresos.



## 5. INVERSIONES

	2022	2021
Encargos fiduciarios	\$ <u>880.104</u>	\$ <u>824.953</u>

Son los recursos obtenidos en la ejecución del evento Edificarte para el programa social “Bajo Techo”.

## 6. CUENTAS POR COBRAR

Cientes nacionales o del exterior (1)	\$ 22.479.439	\$ 137.854.585
Anticipos y avances a proveedores (2)	12.763.488	11.356.141
Otras cuentas por cobrar (3)	204.029	-
Cuentas por facturar de proyectos ejecutados (4)	<u>509.174.924</u>	<u>173.091.001</u>
Total	<u>\$ 544.621.880</u>	<u>\$ 322.301.727</u>

(1) A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar nacionales y del exterior por edades.

	Edad cartera clientes	
1 a 30 días	\$ 7.334.439	\$ 118.411.935
31 a 90 días	15.145.000	19.442.650
Mas de 180 días	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al final año	<u>\$ 22.479.439</u>	<u>\$ 137.854.585</u>

Al 31 de diciembre de 2022 sobre la edad de 1 a 30 días, corresponde: \$0 (2021: \$60.454.279) a producción obras de arte del programa encanto; \$800.000 (2021: \$10.357.656) a ventas de obras de arte; \$0 (2021: \$47.600.000) a patrocinio para el programa de Premio Corazón Verde; \$6.534.439 (2021: \$0) a patrocinio para el evento gastronómico de Restaurant Tour.

Al 31 de diciembre de 2022 sobre la edad de 31 a 90 días, corresponde: \$15.145.000 (2021: \$0) a patrocinio para el evento Alimentarte Food Festival; \$0 (2021: \$19.442.650) a logística por ejecución del evento 50Best en Colombia.

- (2) Al 31 de diciembre de 2022 corresponde a los anticipos entregados a proveedores de servicios para el desarrollo del evento gastronómico “Restaurant Tour” en Cartagena por valor de \$11.964.000 (2021: \$9.750.000); anticipos generados por notas crédito que generan un mayor valor pagado por valor de \$0 (2021: \$949.089); anticipos generados a la pasarela de pagos por ventas de obras de arte por página web por valor de \$199.488 (2021: \$657.052); anticipo para caja menor del área de Arte por valor de \$600.000 (2021: \$0).
- (3) AL 31 de diciembre de 2022 los saldos por valor de \$204.029 (2021:\$0), corresponde a cuentas por cobrar por incapacidades a entidades de salud.
- (4) AL 31 de diciembre de 2022 los saldos por valor de por valor de \$509.174.924 (2021: \$173.091.001), corresponde a ingresos por ejecución del contrato durante el período para el evento gastronómico “Restaurant Tour” los cuales no fueron facturados.





## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS

	2022	2021
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 10.655.914	\$ 19.368.344
Saldo a favor renta	<u>-</u>	<u>10.377.000</u>
Total	<u>\$ 10.655.914</u>	<u>\$ 29.745.344</u>

## 8. INVENTARIOS

Los inventarios están compuestos por obras de arte terminada y material.

Inventario de obras terminadas (1)	\$ 327.410.838	\$ 342.092.341
Inventario de materia prima	32.662.538	33.166.660
Otros inventarios (Donaciones en especie por asignar a viudas)	<u>1.528.471</u>	<u>1.528.471</u>
Total	<u>\$ 361.601.847</u>	<u>\$ 376.787.473</u>

(1) A continuación, se detalla el inventario de obras terminadas:

Temporada / tamaño	Cantidad		Valor	
	2022	2021	2022	2021
Animarte	5	5	\$ 8.557.085	\$ 8.557.085
Equusarte	1	1	3.915.849	3.915.849
Formarte	15	15	33.094.075	33.094.075
Azularte	10	9	36.246.750	29.379.947
Encanto	-	10	-	39.100.000
Menina	<u>9</u>	<u>11</u>	<u>30.350.000</u>	<u>37.150.000</u>
Total, gran formato	40	51	112.163.759	151.196.956
Arborizarte - Arborizarte II	11	11	3.189.916	3.189.916
Animarte	22	22	8.530.503	8.530.503
Equusarte	33	33	11.268.176	11.268.176
Formarte	14	14	7.803.333	7.803.333
Azularte	18	18	9.578.300	9.578.300
Aflorarte - Aflorarte II	53	61	27.819.480	29.142.758
Elevarte	20	20	11.744.709	11.698.042
Mirarte	18	18	14.768.940	14.637.690
Encanto	20	40	6.624.270	10.795.000
Renault	48	-	23.434.160	-
Obras en comodato	-	3	-	1.528.388
Meninas	<u>53</u>	<u>56</u>	<u>18.204.539</u>	<u>20.075.632</u>
Total, múltiples	310	296	142.966.326	128.247.738
Edición Especial	12	12	18.854.908	18.688.833
Pedro Ruiz	4	4	22.390.631	22.390.631
Omar Rayo	6	3	3.180.625	1.256.635
Joaquín Restrepo	1	1	383.660	383.660
Ana González	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>2.712.000</u>	<u>2.712.000</u>
Total, edición especial	31	28	47.521.824	45.431.759



Temporada / tamaño	Cantidad		Valor	
	2022	2021	2022	2021
Obras Mini	98	59	20.957.308	13.328.934
Suvenires	<u>43</u>	<u>45</u>	<u>3.801.621</u>	<u>3.886.954</u>
Total, obras minis	<u>141</u>	<u>104</u>	<u>24.758.929</u>	<u>17.215.888</u>
Total	<u>522</u>	<u>479</u>	<u>\$ 327.410.838</u>	<u>\$ 342.092.341</u>

## 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2022	2021
Póliza de seguro (1)	<u>\$ 5.882.717</u>	<u>\$ 2.941.361</u>

(1) AL 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde a la póliza todo riesgo adquirido por la Fundación para el período comprendido entre septiembre 2022 a septiembre del 2023.

## 10. PROPIEDAD Y EQUIPO

	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
<b>Costo</b>			
1 de enero de 2022	\$ 2.200.000.000	\$ 278.674.622	\$ 2.478.674.622
Adiciones	<u>-</u>	<u>36.620.487</u>	<u>36.620.487</u>
Total Costo	2.200.000.000	315.295.109	2.515.295.109
<b>Depreciación acumulada</b>			
1 de enero de 2022	78.709.603	240.755.746	319.465.349
Depreciación anual	<u>14.531.004</u>	<u>14.916.450</u>	<u>29.447.454</u>
Total Depreciación acumulada	<u>93.240.607</u>	<u>255.672.196</u>	<u>348.912.803</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 2.106.759.393</u>	<u>\$ 59.622.913</u>	<u>\$ 2.166.382.306</u>
<b>Costo</b>			
1 de enero de 2021	\$ 2.200.000.000	\$ 275.694.622	\$ 2.475.694.622
Adiciones	<u>-</u>	<u>2.980.000</u>	<u>2.980.000</u>
Total Costo	2.200.000.000	278.674.622	2.478.674.622
<b>Depreciación acumulada</b>			
1 de enero de 2021	64.178.599	220.609.959	284.788.558
Depreciación anual	<u>14.531.004</u>	<u>20.145.786</u>	<u>34.676.790</u>
Total Depreciación acumulada	<u>78.709.603</u>	<u>240.755.745</u>	<u>319.465.348</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 2.121.290.397</u>	<u>\$ 37.918.877</u>	<u>\$ 2.159.209.274</u>



## 11. PASIVOS FINANCIEROS

	Tasa	Vencimiento	2022	2021
Tarjetas de crédito (1)			\$ 13.683.143	\$ 12.799.406
Crédito No. 27800094264 (2)	IBR3MM +6TV	Abril-27-2023	42.666.684	181.333.342
Crédito No. 27830018902 (2)	15.99% E.A.	Febrero-28-2023	192.000.000	-
Crédito de Bancolombia (2)	19.88% E.A.	Febrero-2-2023	4.147.143	-
Leasing Bancolombia (3)	IBR+5,89% E.A.	Junio-2-2031	<u>1.174.079.033</u>	<u>1.242.726.289</u>
			<u>\$ 1.426.576.003</u>	<u>\$ 1.436.859.037</u>
Porción a corto plazo				
Crédito No. 27830018902	15.99% E.A.	Febrero-28-2023	\$ 192.000.000	\$ -
Crédito No. 27800094264	IBR3MM + 6TV	Abril-27-2023	42.666.684	138.666.658
Crédito de Bancolombia	19.88% E.A.	Febrero-2-2023	4.147.143	-
Leasing Bancolombia (3)	IBR+5,89% E.A.	Junio-2-2031	<u>59.985.578</u>	<u>81.559.758</u>
			<u>\$ 298.799.405</u>	<u>\$ 220.226.416</u>
Porción a largo plazo				
Crédito No. 27800094264	IBR3MM + 6TV	Abril-27-2023	\$ -	\$ 42.666.684
Leasing Bancolombia (3)	IBR+5,89% E.A.	Junio-2-2031	<u>1.114.093.455</u>	<u>1.161.166.531</u>
			<u>\$ 1.114.093.455</u>	<u>\$ 1.203.833.215</u>

- (1) Corresponde a las compras realizadas para cubrir gastos en los eventos de arte, gastronomía, social y administrativos; son de manejo exclusivo por parte de las directoras de los departamentos y dirección y subdirección ejecutiva. Las compras realizadas con tarjeta de crédito son tranzadas a una cuota.
- (2) Corresponde a los créditos otorgados por Banco de occidente para apalancamiento de la operación y Bancolombia para el pago de las cesantías del año 2021.
- (3) Corresponde al leasing adquirido con Bancolombia, cuyo plazo son 10 años, y se pactó una tasa de IBR-Indicador Bancario de Referencia más 5,89% E.A. para comprar la casa ubicada en Quinta Camacho donde la Fundación desarrolla las actividades administrativas y comerciales, por valor de \$ 1.000.000.000. Teniendo en cuenta que la deuda con los artistas por concepto de comisiones presenta un vencimiento superior a un año; La junta directiva autorizó tramitar el re-tanqueo del Leasing por \$500.000.000 adicionales, exclusivamente para atender esta obligación.

El 5 de febrero de 2019 se suscribió Otrosí al contrato de Leasing, mediante el cual se modificaron las condiciones financieras para obtener la devolución de la suma de \$500.000.000, Leasing Bancolombia aprueba dicha transacción manteniendo la tasa pactada. Durante el año 2020 dada la emergencia a causa del Covid-19, se solicitaron alivios financieros de prórroga que se tendrán hasta el mes de mayo del 2021, la fecha de vencimiento del leasing fue modificada a 2 junio de 2031.

## 12. CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Proveedores nacionales (1)	\$ 270.276.603	\$ 74.716.264
Costos y gastos por pagar	<u>83.532.846</u>	<u>172.745.766</u>
	353.809.449	247.462.030



	2022	2021
Comisiones y otros (2)	<u>559.256.951</u>	<u>264.591.177</u>
Total	<u>\$ 913.066.400</u>	<u>\$ 512.053.207</u>
Edad cuentas proveedores nacionales y cuentas por pagar		
Corriente	\$ -	\$ 206.767.952
1 a 30 días	181.895.421	19.583.519
31 a 60 días	36.198.869	1.302.476
61 a 90 días	566.596	1.201.693
91 a 180 días	81.186.406	3.580.203
Más de 180 días	<u>53.962.157</u>	<u>15.026.187</u>
Saldo al final del año	<u>\$ 353.809.449</u>	<u>\$ 247.462.030</u>

- (1) AL 31 de diciembre de 2022 corresponde \$102.013.005 (2021: \$0), a ingredientes para el evento gastronómico cena SBS; \$125.455.107 y (2021: \$0) corresponden a tiquetes aéreos para la ejecución del evento Restaurant Tour; \$ 24.048.895 (2021: \$18.815.046) corresponde a la producción de obras de arte; \$18.759.596 (2021: \$55.901.218) corresponde a la ejecución de otros eventos gastronómicos.
- (2) AL 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde \$ 248.263.305 (2021: \$264.591.177) a las comisiones adeudadas a los artistas por venta de obras propias, las cuales se reconocen una vez el cliente cancela el valor total y se haya entregado la obra; y \$ 310.993.646 (2021: \$0) corresponde a gastos no facturados por el proveedor, que fueron ejecutados dentro del periodo correspondiente.

### 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Retenciones y aportes de nómina (1)	\$ -	\$ 12.715.098
Fondos de pensión (1)	<u>-</u>	<u>11.409.731</u>
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24.124.829</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 los saldos corresponden al valor pendiente de pago de la planilla de seguridad social del mes de diciembre, para el año 2022 este pago se realizó de forma anticipada.

### 14. PASIVOS POR IMPUESTOS

IVA	\$ 133.845.000	\$ 61.683.000
Retención en la fuente renta	11.042.000	25.045.000
Impuesto de industria y comercio	6.681.000	5.180.868
Retención en la fuente ICA	3.488.000	3.383.000
Impuesto de renta (Ver Nota 26)	<u>1.604.493</u>	<u>165.200</u>
Total	<u>\$ 156.660.493</u>	<u>\$ 95.457.068</u>



## 15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2022	2021
Cesantías consolidadas	\$ 28.199.870	\$ 24.799.984
Intereses sobre cesantías	3.383.985	2.831.230
Vacaciones consolidadas	<u>32.782.606</u>	<u>20.971.655</u>
Total	<u>\$ 64.366.461</u>	<u>\$ 48.602.869</u>

## 16. OTROS PASIVOS

Anticipos recibidos (1)	\$ 102.235.385	\$ 69.408.200
Ingreso para terceros artistas (2)	<u>30.480.750</u>	<u>21.505.750</u>
Total	<u>\$ 132.716.135</u>	<u>\$ 90.913.950</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de \$ 102.235.385 y \$ 69.408.200, respectivamente, corresponde a los abonos recibidos de los clientes para la adquisición de obras. Una vez cancelado el 100% de la compra se legaliza el anticipo recibido, se emiten los soportes correspondientes (factura y certificado de donación) y se entregan las obras.

(2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de \$30.480.750 y \$21.505.750, respectivamente, corresponde a ingresos recibidos para artistas, por ventas de obras de arte en consignación.

## 17. FONDO SOCIAL

Fondo social	\$ 93.418.523	\$ 93.418.523
Asignación permanente (1)	3.989.577.100	3.989.577.100
Donación en especie recibida	238.000.000	238.000.000
Resultados del ejercicio (2)	384.751.646	386.831.747
Resultados de ejercicios anteriores	<u>(3.698.604.717)</u>	<u>(3.698.604.717)</u>
Total	<u>\$ 1.007.142.552</u>	<u>\$ 1.009.222.653</u>

(1) La asignación permanente se ha constituido para fortalecimiento del patrimonio durante varios períodos de acuerdo con la decisión tomada en asambleas que se detallan a continuación:

Período	Fecha	No. de acta	Valor asignado
2002	12/03/2003	Folios 056 al 066	\$ 100.000.000
2003	10/03/2004	Folios 082 al 087	133.470.420
2004	09/03/2005	12	100.000.000
2005	28/03/2006	14	236.529.580
2006	31/03/2007	15	180.000.000
2007	27/02/2008	17	250.000.000
2008	30/03/2009	18	100.000.000
2010	30/03/2011	21	2.336.382.400
2013	26/03/2014	26	<u>553.194.700</u>
			<u>\$ 3.989.577.100</u>



- (2) El excedente 31 de diciembre de 2022 será aplicado de acuerdo con lo aprobado por la Asamblea General y el excedente de año 2021 como fue aprobado en la asamblea según acta No. 35 fue aplicado a actividades propias de su objeto social en este caso en el programa social grado once.

## 18. INGRESOS OPERACIONALES

	2022	2021
Donaciones en efectivo	\$ <u>923.132.154</u>	\$ <u>740.406.430</u>
	<u>923.132.154</u>	<u>740.406.430</u>
Venta de obras y souvenirs	481.632.991	352.126.863
Patrocinios (2)	2.698.679.782	1.288.248.277
Otras actividades (2)	<u>790.971.580</u>	<u>622.455.881</u>
	<u>3.971.284.353</u>	<u>2.262.831.021</u>
Total	\$ <u>4.894.416.507</u>	\$ <u>3.003.237.451</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde a patrocinios recibidos para el desarrollo de los eventos gastronómicos y eventos de arte.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 corresponden a \$373.909.159 (2021: \$393.940.085) por ingresos recibidos por USAID y Acdi Voca por programas desarrollados con pequeños productores como Amazonía Mía, Paramos y Bosques, y Riqueza Natural para el desarrollo del evento Restaurant Tour; \$379.857.500 (2021: \$186.756.950) por concepto de boletería para el desarrollo del evento Restaurant Tour; \$0 (2021: \$617.885), por Ingresos generados mediante las transacciones realizadas con la plataforma Rappi en la ejecución del evento Alimentarte; \$0 (2021: \$1.260.504) por servicio call center para la cena de Master Card; \$0 (2021: \$19.442.650) ingresos recibidos del exterior para el evento gastronómico 50Best; \$20.000.000 (2021: \$20.000.000), por contribuciones recibidas para programas sociales; \$11.993.277 (2021: \$0), por venta de gaseosas en el desarrollo del evento de "Alimentarte Cielo Abierto"; \$2.176.164 (2021: \$437.807) por envíos por ventas de obras de arte e intermediación para restauraciones de obras de arte; y \$3.035.480 (2021: \$0) por reintegro de costos y gastos.

## 19. COSTO DE VENTA

Elaboración obras de arte	\$ <u>167.708.126</u>	\$ <u>116.375.181</u>
---------------------------	-----------------------	-----------------------

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Nómina administrativa (1)	\$ 711.985.533	\$ 621.331.168
Honorarios (2)	126.122.984	113.396.376
Impuestos	46.261.788	35.983.743
Arrendamientos	4.123.753	3.361.618
Seguros (3)	6.256.986	6.079.038
Servicios (4)	24.353.960	19.163.180
Gastos legales	8.023.146	15.646.235
Mantenimiento y reparaciones (5)	16.724.000	12.140.000
Adecuaciones e instalaciones	3.535.181	736.710
Depreciación	29.060.787	33.163.628



	2022	2021
Diversos (6)	<u>15.154.683</u>	<u>10.611.901</u>
Total	<u>\$ 991.602.801</u>	<u>\$ 871.613.597</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos por valor de \$711.985.533 y \$621.331.168, respectivamente, corresponde a gastos por concepto de nómina administrativa, la variación corresponde principalmente al incremento anual de salarios.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos por valor de \$126.122.984 y \$113.396.376, respectivamente, corresponden a honorarios de revisoría fiscal por valor de \$44.788.725 y \$46.610.520, respectivamente; a honorarios de representación legal por valor de \$28.877.379 y \$27.496.656, respectivamente; honorarios por asesoría contable y tributaria por valor de \$41.456.880 y \$39.289.200; y por otros por concepto de asesoría por valor de \$11.000.000 y \$0 respectivamente.
- (3) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos por valor de \$6.256.986 y \$6.079.038, respectivamente, corresponde a los seguros todo riesgo y responsabilidad de personas aseguradas para proteger el patrimonio de los directores y administradores por reclamos hechos en su contra (incluye gastos de defensa) originados por actos culposos o incorrectos en el ejercicio de su función como tales; y de reembolso a la Fundación en caso de pérdidas originadas en actos culposos o incorrectos de Directores o Administradores.
- (4) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos por valor de \$24.353.960 y \$19.163.180, respectivamente, corresponden a servicios públicos como telefonía, energía, acueducto y alcantarillado e internet por valor de \$17.217.974 y \$16.417.730, respectivamente; vigilancia monitoreada por \$2.920.000 y \$ 2.736.600, respectivamente; procesamiento de datos por valor de \$3.696.666 y \$0, respectivamente; servicios de aseo por valor de \$509.120 y \$0, respectivamente; y otros menores por valor de \$10.000 y \$8.850, respectivamente.
- (5) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos por valor de \$16.724.000 y \$12.140.000, respectivamente corresponde a los gastos por reparaciones y arreglos generales en la casa sede de la Fundación como limpieza de canales, mantenimiento en techos, entre otros.
- (6) Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a los siguientes conceptos:

Gastos de representación y relaciones públicas	1.352.334	-
Elementos de aseo y cafetería	3.935.577	2.329.196
Útiles papelería y fotocopias	1.409.122	596.870
Empaques y envases	18.000	-
Casino y restaurante	7.884.256	7.203.415
Parqueaderos	96.491	128.420
Taxis y buses	120.500	205.000
Otros	<u>338.403</u>	<u>45.000</u>
Total	<u>\$ 15.154.683</u>	<u>\$ 10.611.901</u>

## 21. GASTOS OPERACIONALES EN DESARROLLO DE EVENTOS

Gastos de personal (1)	\$ 390.298.511	\$ 265.399.890
Honorarios	75.060.697	52.475.710
Impuestos	103.212.982	33.268.864
Arrendamientos	130.302.849	73.358.533
Contribuciones Sayco Acinpro y Fontur	25.071.622	5.154.720



	2022	2021
Seguros	26.920.532	14.708.597
Servicios temporales	6.394.709	1.194.187
Asistencia técnica	1.329.000	24.235.441
Servicios públicos	1.799.076	1.489.107
Publicidad, propaganda y promoción (2)	159.505.139	318.342.728
Logística y apoyo operativo (3)	778.644.976	46.350.000
Aseo y vigilancia	3.563.650	115.000
Envío invitaciones y catálogos	52.600	1.741.332
Transporte fletes y acarreos	15.159.621	13.436.220
Gastos legales	1.880.633	720.000
Mantenimiento y reparaciones	16.636.182	4.160.000
Gastos de viajes (4)	515.610.886	30.701.733
Depreciación equipo para eventos	386.667	1.513.162
Comisiones (5)	198.482.500	85.933.243
Envases y empaques	23.287.069	34.992.151
Almuerzos y refrigerios (5)	74.266.713	31.549.618
Ingredientes para cenas (6)	300.983.680	193.728.622
Parqueaderos	2.230.024	1.306.700
Suministros de bebidas	51.501.693	24.595.874
Diversos (7)	<u>53.547.664</u>	<u>66.663.380</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$ 2.956.129.675</u></b>	<b><u>\$ 1.327.134.812</u></b>

- (1) Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 por valor de \$390.298.511 y \$265.399.890, respectivamente, la variación corresponde principalmente al incremento anual de salarios.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por concepto de publicidad, propaganda y promoción por valor de \$159.505.139 y \$318.342.728, respectivamente, corresponde a campañas publicitarias impresas en los periódicos más importantes de Bogotá, Cali, Barranquilla y Cartagena, así como publicaciones y manejo en redes sociales, respectivamente para impulsar eventos de arte y gastronomía. Para el año 2021 se realizó el evento Alimentarte de manera virtual, lo que genera un incremento en este rubro
- (3) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de \$778.644.976 y \$46.350.000, respectivamente, corresponden a gastos por contratación de empresas especializadas en logística, que permiten garantizar la organización, control y el buen desarrollo de los eventos evitando las aglomeraciones que pongan en riesgos a los participantes. Para el año 2022 se realiza una provisión por valor de \$172.851.667 por concepto de logística para el evento presencial de “Alimentarte Food Festival”.
- (4) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de \$515.610.886 y \$30.701.733, respectivamente, corresponde a los gastos de viajes para la ejecución de los eventos gastronómicos en Pereira, Cali, Medellín y Barranquilla; ejecución del proyecto USAID Amazonía Mía y exhibición de arte del “Amigo Fiel” RENAULT 4.
- (5) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de \$198.482.500 y \$85.933.243, respectivamente, corresponden a las comisiones para terceros por el recaudo en la venta de obras de arte; comisión por boletería para el desarrollo del evento “Restaurant Tour” y por consecución de recursos que apoyen el objeto social de la Fundación.
- (6) Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 por valor de \$300.983.680 y \$193.728.622, respectivamente, corresponde a compra de ingredientes para el desarrollo de los eventos de gastronomía





(7) Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a los siguientes conceptos:

Concepto	2022	2021
Gastos de representación y relaciones públicas	\$ 883.000	\$ -
Elementos de aseo y cafetería	327.653	120.391
Útiles papelería y fotocopias	2.246.877	357.312
Combustibles y lubricantes	354.361	180.000
Taxis y buses	16.652.445	16.901.509
Suministros Alimentarte (1)	16.246.147	21.485.926
Suministros Dart	16.837.181	27.483.242
Suministros la Tienda	-	135.000
Total	<u>\$ 53.547.664</u>	<u>\$ 66.663.380</u>

## 22. RESULTADOS POR ACTIVIDAD

### Gastronomía

Ingresos		
Ventas	\$ 368.657.500	\$ 574.656.189
Patrocinios	2.677.382.515	1.146.127.276
Donaciones en efectivo	753.200.204	563.753.390
Ingresos no operacionales	<u>2.693.144</u>	<u>2.284.694</u>

Total ingresos gastronomía	<u>\$ 3.801.933.363</u>	<u>\$ 2.286.821.549</u>
----------------------------	-------------------------	-------------------------

Gastos		
Gastos de personal	\$ 203.030.349	\$ 441.623.970
Honorarios	80.060.697	76.711.151
Impuestos	95.654.114	28.998.100
Alquileres y/o arrendamientos	113.722.135	63.992.580
Contribuciones	25.071.622	5.154.120
Seguros	20.000.532	6.115.003
Servicios	905.371.442	356.246.366
Gastos legales	1.880.633	720.000
Mantenimiento y reparaciones	1.884.513	-
Gastos de viajes	508.360.073	30.701.733
Depreciaciones	513.811	1.513.162
Comisiones	124.225.283	35.084.475
Envases y empaques	536.630	20.154.351
Casino y restaurantes	44.745.777	16.017.558
Ingredientes para cenas	300.983.680	193.728.622
Suministros	16.246.147	21.485.926
Suministros de bebidas	51.008.612	24.595.874
Taxis y buses	11.629.420	12.591.301
Parqueaderos	2.227.588	1.296.700
Gastos bancarios y financieros	8.969.764	1.074.999
Diversos	<u>1.922.341</u>	<u>285.162</u>

Total gastos gastronomía	<u>\$ 2.518.045.163</u>	<u>\$ 1.338.091.152</u>
--------------------------	-------------------------	-------------------------

Recursos obtenidos de gastronomía	<u>\$ 1.283.888.200</u>	<u>\$ 946.445.713</u>
-----------------------------------	-------------------------	-----------------------



	2022	2021
<b>Arte</b>		
Ingresos		
Ventas de obras y souvenirs	\$ 481.574.791	\$ 355.426.555
Patrocinios	27.000.000	126.621.000
Intermediación de restauración y envíos	2.327.424	-
Donaciones en efectivo	<u>53.458.200</u>	<u>56.098.150</u>
<b>Total, ingresos de arte</b>	<u><u>\$ 564.360.415</u></u>	<u><u>\$ 538.145.705</u></u>
Gastos		
Gastos de personal	\$ 165.458.272	\$ 445.107.088
Comisiones artistas	74.257.217	50.848.768
Impuestos	7.558.868	4.270.765
Alquileres y/o arrendamientos	16.580.714	9.365.953
Seguros	6.920.000	8.593.594
Servicios	45.074.343	26.422.208
Mantenimiento y reparaciones	14.751.669	4.160.000
Gastos de viajes	7.250.813	-
Casino y restaurantes	29.520.936	15.532.060
Envases y empaques	22.750.439	14.858.400
Parqueaderos	2.436	10.000
Suministros	17.330.262	27.618.242
Taxis y Buses	5.023.025	4.310.208
Diversos	<u>2.057.346</u>	<u>352.541</u>
<b>Total, gastos de arte</b>	<u><u>\$ 414.536.340</u></u>	<u><u>\$ 611.449.827</u></u>
<b>Costo elaboración de obras</b>	<u><u>\$ 167.708.126</u></u>	<u><u>\$ 116.375.181</u></u>
<b>Recursos (destinados) de arte</b>	<u><u>\$ (17.884.051)</u></u>	<u><u>\$ (189.679.303)</u></u>

### 23. PROGRAMAS DE DESARROLLO SOCIAL

Ingresos		
Patrocinios	\$ 67.000.000	\$ 60.000.000
Donaciones en efectivo	<u>116.493.429</u>	<u>97.863.390</u>
	<u><u>\$ 183.493.429</u></u>	<u><u>\$ 157.863.390</u></u>
Grado once	\$ 35.069.101	\$ -
Presentes	6.942.840	10.000.000
Premio	66.000.000	65.003.725
Otros programas sociales	-	10.370.536
Gastos de personal	38.016.729	95.986.206
Honorarios	784.454	1.008.767
Impuestos	348.591	-
Arrendamientos y alquileres	10.715.000	17.112.800
Seguros	310.000	-
Servicios	12.884.685	8.336.661
Gastos notariales y registro	470.126	1.138.722
Casino y restaurantes	-	4.513.530



	2022	2021
Gastos de viajes	699.610	-
Útiles y papelería	695.232	-
Parqueadero y transportes	895.150	10.700
Gastos diversos	<u>12.563.786</u>	<u>7.058.101</u>
Subtotal	186.395.304	220.539.748
Aplicación de excedentes en programas de desarrollo social (1)		
Grado once	386.831.747	419.245.887
Premio	<u>-</u>	<u>10.996.275</u>
Total	<u>\$ 573.227.051</u>	<u>\$ 650.781.910</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 corresponde a la aplicación de los excedentes en los programas sociales así: grado once \$386.831.747 y 419.245.887, respectivamente; premio al mejor policía \$0 y \$10.996.275, respectivamente.

#### 24. INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses por rendimientos financieros	\$ 1.522.684	\$ 716.502
Diferencia en cambio	2.267.626	1.840.910
Ingresos de ejercicios anteriores	8.446.732	11.523.727
Ajuste al peso	17.440	-
Subvenciones del gobierno producto del COVID	<u>36.318.000</u>	<u>23.485.310</u>
Total	<u>\$ 48.572.482</u>	<u>\$ 37.566.448</u>

#### 25. GASTOS NO OPERACIONALES

Gastos bancarios	\$ 6.529.835	\$ 12.947.310
Intereses (1)	212.829.007	88.612.514
Comisiones	21.131.713	12.790.576
Diferencia en cambio	6.244.400	2.945.573
Gastos Extraordinarios	-	560.543
Multas	8.061.989	266.000
Ajuste al peso	<u>-</u>	<u>21.096</u>
Total	<u>\$ 254.796.944</u>	<u>\$ 118.143.612</u>

(1) Los saldos al 31 de diciembre 2022 y 2021, corresponde a gastos por concepto de intereses por contrato de arrendamiento financiero o leasing financiero adquirido para comprar la casa ubicada en Quinta Camacho donde se desarrollan las actividades administrativas y comerciales de la Fundación.

#### 26. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación establecen que por ser un contribuyente del Régimen Tributario Especial aplica lo siguiente:



Si los excedentes no son destinados a las actividades meritorias, es decir que se destinan a fines completamente diferentes a aquellos que la ley consagra y estipula para las entidades sin ánimo de lucro del régimen tributario especial (salud, educación, cultura, entre otros), estará gravado a la tarifa del 20% para el impuesto de renta.

Si el excedente se destina, pero no se lleva a cabo su ejecución este estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurra.

Cuando los egresos no proceden, es decir cuando el excedente se genera en gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el excedente estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurra. De acuerdo con lo estipulado en el artículo 4 del Decreto 4400 de 2004 y en ningún caso se podrá tratar como egreso procedente el gravamen a los movimientos financieros GMF.

**Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas** - La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Utilidad antes de impuestos bajo NCIF	\$ 386.356.139	\$ 386.996.947
Gastos de representación		-
Impuestos Asumidos	8.021.466	560.000
Sanciones	.	266.000
Costos y gastos de ejercicios anteriores	-	-
Base gravable	<u>8.021.466</u>	<u>826.000</u>
Impuesto 20%	<u>1.604.493</u>	<u>165.200</u>
Ajustes reconocidos en el año actual con respecto a impuesto corriente de años anteriores	-	-
Gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los resultados (relacionado con las operaciones que continúan)	<u>\$ 1.604.493</u>	<u>\$ 165.200</u>

## 27. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Fundación realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Donaciones en efectivo		Compra de bienes	
	2022	2021	2022	2021
Fundación Aviatur	-	-	-	-
HARRYSA S.A.S.	\$ <u>10.000.000</u>	\$ <u>51.762.962</u>	\$ <u>216.502.030</u>	\$ <u>71.304.692</u>
	<u>\$ 10.000.000</u>	<u>\$ 51.762.962</u>	<u>\$ 216.502.030</u>	<u>\$ 71.304.692</u>

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

	Importes adeudados por partes relacionadas		Importes adeudados a partes relacionadas	
	2022	2021	2022	2021
HARRYSA S.A.S.	\$ -	\$ -	\$ <u>102.013.005</u>	\$ <u>11.528.421</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102.013.005</u>	<u>\$ 11.528.421</u>



**28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

No se han presentado hechos posteriores entre la fecha de cierre y la fecha de elaboración de estos Estados Financieros que pudieran afectar significativamente los resultados o el patrimonio.

**29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 15 de marzo del 2023 fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

---



**FUNDACIÓN CORAZÓN VERDE PARA LAS FAMILIAS DE LOS POLICÍAS DE COLOMBIA**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de Fundación Corazón Verde para la Familia de los Policías de Colombia finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021. los cuales se han tomado fielmente de libros de la Fundación. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 15 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

  
**Victor Manuel Fonseca Bueno**  
Representante Legal

  
**Hernan Dario Sandoval**  
Contador  
Tarjeta Profesional No. 44.974-T

