



**ESTADOS
FINANCIEROS**

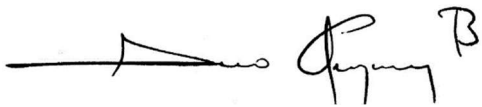
2022

Certificación del Representante Legal y Contador de Fundación Bajo el Palmar

A los señores miembros de la Junta Directiva de Fundación Bajo el Palmar

Los suscritos, Representante Legal y Contador Público de Fundación Bajo el Palmar, 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 al 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), ambos 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 afecten a la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros



FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO
Representante Legal



ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA
Contador TP 164938 - T

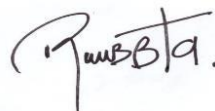
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y Equivalentes	5	23.615.991	77.677.679
Cuentas por cobrar corrientes	6	5.908.090	7.475.648
Otros Activos	7	57.134.898	16.701.106
Total activo corriente		86.658.979	101.854.433
Total activo		86.658.979	101.854.433
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar, impuestos y otros	8	53.920.256	9.182.901
Beneficios a empleados	9	24.207.947	16.400.904
Otros Pasivos	10	220.917	220.917
Total pasivo corriente		78.349.120	25.804.722
Total pasivo		78.349.120	25.804.722
Fondo Social			
Fondo Social		10.000.000	10.000.000
Donaciones Restringidas	11	0	67.786.199
Excedente(Déficit) del Ejercicio		46.347	(135.665)
Excedentes (Pérdidas) acumuladas		(1.736.488)	(1.600.823)
Total patrimonio		8.309.859	76.049.711
Total pasivo y patrimonio		86.658.979	101.854.433



FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA
Contador T.P. 164938-T
(Ver certificación adjunta)



LUIS EVARISTO ARDILA CHACON
Designado por RSM COLOMBIA BG SAS
Revisor fiscal T.P. 48224 - T
(Ver dictamen adjunto)

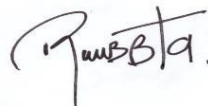
Estado de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos actividades	12	531.749.899	518.650.033
Gastos actividades	13	528.398.578	516.999.430
Excedente por actividades		3.351.321	1.650.603
Otros ingresos	14	1.191.564	2.017.416
Otros gastos	15	4.496.538	3.803.684
Excedente(Déficit) del Ejercicio		46.347	(135.665)



FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA
Contador T.P. 164938-T
(Ver certificación adjunta)



LUIS EVARISTO ARDILA CHACON
Designado por RSM COLOMBIA BG SAS
Revisor fiscal T.P. 48224 - T
(Ver dictamen adjunto)

1. Información general

Fundación Bajo el Palmar es una Entidad Sin Ánimo de Lucro que pertenece al Régimen Contributivo Especial de Colombia, ubicada en la Calle 35 17 56 Piso 15, Edificio Davivienda de la ciudad de Bucaramanga, fue establecida conforme a las leyes colombianas el 9 de septiembre de 2.009 por escritura pública No. 2050 de la Notaría 6 de Bucaramanga. Su duración es indefinida. Las principales actividades operativas de la Fundación, incluidas en su objeto social, son las siguientes: promover, gestionar e implementar proyectos, estrategias y/o programas sociales, impulsar labores de formación comunitaria, asesorar a instituciones y comunidades en general en procesos de desarrollo humano y en disciplinas tales como: arte, recreación, salud, derechos humanos; auspiciar y/o desarrollar proyectos productivos y de infraestructura, ambientales, de investigación, capacitación, educación, administrar recursos nacionales e internacionales y realizar veedurías relacionadas con los objetivos propios de la Fundación. En la realización de los objetivos la Fundación Bajo el Palmar hará especial énfasis en la participación de la comunidad en general, que prácticamente es su razón de ser dentro del concepto de responsabilidad social empresarial.

2. Nota de Periodo y fecha de corte

El periodo contable de la Fundación Bajo el Palmar es del 1 de enero a 31 de diciembre y se presenta anualmente.

Los Estados Financieros corresponden al comparativo entre los años 2022 y 2021.

Los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos.

3. Nota de 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 su acrónimo en inglés) en el año 2015, y según 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.

4. Nota de las principales Políticas Contables

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

Presentación Razonable

Los estados financieros de Fundación Bajo el Palmar presentarán razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la microempresa. Lo anterior implica la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 2 Conceptos y Principios Generales del Marco Técnico Normativo de Información Financiera.

Materialidad (Importancia Relativa)

La presentación de los hechos económicos se hará de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación un hecho económico es importante cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Esencia sobre la forma

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal, lo que estima que la información proporcionada en los estados financieros es fiable.

Política Contable de los Estados Financieros

De acuerdo al Marco Técnico Normativo de Información Financiera, un conjunto completo de estados financieros de una microempresa comprende el Estado de Situación Financiera (clasificando las partidas corrientes y no corrientes), Estado de Resultados y Notas a los Estados Financieros.

Política Contable de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden el efectivo en caja, los saldos en cuentas bancarias, y las inversiones de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo se miden al costo histórico y en el caso de transacciones en otras monedas, se reconocerán a la moneda funcional de Fundación Bajo el Palmar. (el peso colombiano), aplicando la tasa de cierre entre ambas monedas, en cada periodo.

Política Contable de Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales se poseen para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la microempresa. Las cuentas por cobrar se miden al costo histórico y se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

Fundación Bajo el Palmar clasificará sus cuentas por cobrar como activos corrientes, si se esperan cobrar dentro de un año, o no corrientes, si se esperan cobrar durante un periodo de más de un año. Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, se establecerá una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuirá el respectivo rubro.

Política Contable de Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar

Un pasivo financiero (cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar), es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros. Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar son medidas a su costo histórico.

Fundación Bajo el Palmar clasificará las obligaciones financieras y cuentas por pagar en un pasivo corriente cuando espera liquidarlo o pagarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, los demás, se clasificarán como pasivos no corrientes.

Fundación Bajo el Palmar dará de baja en cuentas, un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado, cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario, cuando se condone la obligación o cuenta por pagar y cuando se realice su castigo.

Política Contable de Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales (beneficios a empleados) son todo tipo de contraprestaciones que la microempresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Los beneficios que Fundación Bajo el Palmar entregará a sus empleados son del tipo de beneficios a corto plazo tales como salarios y aportes a seguridad social, prestaciones sociales básicas (primas, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías).

Fundación Bajo el Palmar reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados como un gasto de forma inmediata, incluyendo los beneficios por terminación del periodo de empleo, ya que éstos no proporcionan beneficios económicos futuros. No se reconocerán provisiones para despido sin justa causa, a menos que se traten de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados

Política Contable de Ingresos

Trata las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, principalmente por concepto de:

Donaciones recibidas:

Por parte del Fundador de Fundación Bajo el Palmar.

Terceros de empleados

Otras entidades.

Fundación Bajo el Palmar, reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se cumplen las siguientes condiciones, previo cumplimiento de los requisitos exigidos en la normativa para cada tipo de transacción en particular:

- Que el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad
- Que sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos asociados a la transacción (Consignaciones realizadas en cuentas bancarias).

Política Contable de Impuesto a las Ganancias

Fundación Bajo el Palmar, es una entidad Sin ánimo de lucro, donde sus ingresos provienen de donaciones y estas son distribuidas en proyectos de ayudas a la comunidad por lo que no se obtiene utilidades que generen renta.

Política Contable de Provisiones y Contingencias

Provisiones: Se reconocerán cuando la Fundación tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado; cuando sea probable que tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y cuando puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Grado de Certidumbre para Reconocimiento: Se monitorea periódicamente las contingencias en las cuales se encuentre inmersa la Fundación, con el propósito de identificar, cambios que pudieran influir en las revelaciones o requerir ajustes a los estados financieros.

5. Nota del efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos en cuentas bancarias, los cuales son usados por la Fundación Bajo el Palmar en la gestión de sus compromisos a corto plazo y largo plazo.

El saldo de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 comprende:

Fundación Bajo el Palmar.Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Caja	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
Cuentas Corrientes	\$ 10.224.978	\$ 14.940.550
Cuentas De Ahorros	\$ 12.391.013	\$ 61.737.128
Total, efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 23.615.991	\$ 77.677.679

La caja menor se constituyó con el fin de cubrir gastos de proyectos y de la operación administrativa y financiera de la empresa menores a \$100.000 según la política de caja menor. La veracidad de los saldos en bancos se puede evidenciar en las conciliaciones bancarias del Banco de Bogotá a 31 de diciembre de 2022.

Estos recursos están totalmente disponibles sin ningún tipo de restricción para ser utilizados en la operación comercial de la compañía.

6. Nota de cuentas por cobrar corrientes

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se discriminan a continuación por su naturaleza y están reconocidas a valor nominal de acuerdo a las políticas establecidas; se espera que sean recaudadas en un periodo no menor a un año y a la fecha no presentan ningún índice de deterioro, ni riesgo crediticio.

Los anticipos incluyen un valor de \$ 3.000.000 como anticipo para el diseño estructural, hidrosanitario y eléctrico del proyecto de vivienda Bajo el Palmar, el cual se encuentra en su etapa inicial.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Anticipos Y Avances	\$ 4.325.001	\$ 5.892.663
Impuestos Corrientes	\$ 0	\$ 123.000
Reclamaciones	\$ 1.583.089	\$ 1.439.985
Deudores Varios	\$ 0	\$ 20.000
Total, cuentas por cobrar corrientes	\$ 5.908.090	\$ 7.475.648

Los demás rubros corresponden a otros anticipos y avances que deben ser retornados o legalizados en el año 2023.

7. Nota de otros activos

En el año 2022 se realizaron pagos anticipados por concepto de Honorarios en el diseño del proyecto de vivienda Urbanización Bajo el Palmar.

El proyecto de vivienda Urbanización Bajo el Palmar se encuentra en proceso de estudio para aprobación del esquema de ordenamiento territorial (EOT) en el municipio de San Martín – Cesar y se ha venido amortizando en los años siguientes a de acuerdo a la ejecución del estudio.

Además, se adquirió una herramienta de desarrollo para el diseño de una solución web y mobile para mejora en los procesos de registro de los programas sociales.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Gastos Pagados por Anticipado	\$ 57.134.898	\$ 16.701.106
Total, gastos pagados por anticipado	\$ 57.134.898	\$ 16.701.106

8. Nota de cuentas por pagar, impuestos y otros.

Las cuentas por pagar corresponden a los gastos en que incurrió la fundación para llevar a cabo sus proyectos, la retención en la fuente los aportes de seguridad social del periodo diciembre 2022, para su respectivo pago en enero del siguiente año.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Cuentas por pagar	\$ 22.992.063	\$ 0
Costos y gastos por pagar	\$ 25.353.393	\$ 0
Retención en la Fuente por pagar	\$ 3.400.000	\$ 977.000
Honorarios	\$ 0	\$ 5.779.301
Retenciones de nómina por pagar	\$ 2.174.800	\$ 2.426.600
Total, cuentas por pagar	\$ 53.920.256	\$ 9.182.901

9. Nota de beneficios a empleados.

A diciembre 31 este valor corresponde a obligaciones legales a corto plazo establecidas en el Régimen Laboral Colombiano pendientes de pago, como prestaciones sociales consolidadas de nómina así:

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Cesantías consolidadas	\$ 8.426.543	\$ 7.735.296
Intereses a las cesantías	\$ 1.008.562	\$ 891.601
Vacaciones consolidadas	\$ 7.432.815	\$ 3.931.855
Prestaciones Legales de vacaciones	\$ 7.340.027	\$ 3.842.152
Total, beneficios a empleados por pagar	\$ 24.207.947	\$ 16.400.904

Estos beneficios de cesantías e intereses sobre cesantías serán desembolsados en los fondos correspondiente en los meses de enero y febrero según lo dispuesto por las leyes locales.

10. Otros pasivos

Los otros pasivos corresponden a un dinero abonado a nuestra cuenta corriente del banco de Bogotá por valor de \$ 220.917, partida que será legalizada en el siguiente año, correspondiente a un reintegro por parte de una aseguradora.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Otros pasivos	\$ 220.917	\$ 220.917
Total, cuentas por pagar	\$ 220.917	\$ 220.917

11. Nota del Fondo Social

Fondo Social corresponde a los dineros aportados por los fundadores desde el momento de su creación, fondos y reservas creados a lo largo de su vida jurídica.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Fondo social	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Donaciones condicionadas RSPO	\$ 0	\$ 67.786.199
Excedentes (Pérdidas) acumuladas	\$ (1.736.488)	\$ (1.600.823)
Excedente (Déficit) del Ejercicio	\$ 46.347	\$ (135.665)
Total, fondo Social	\$ 8.309.859	\$76.049.711

El excedente contable del año 2022 fue de \$ 46.347 y el excedente fiscal determinado de acuerdo con lo definido en el artículo 357 del Estatuto Tributario fue de \$ 1.425.305 de acuerdo a lo establecido en el Artículo 358 del Estatuto Tributario, el excedente fiscal determinado será exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel al cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social

Determinación de beneficio neto o excedente

Ingresos		\$ 532.941.463
Ingresos actividades	\$ 531.749.899	
Otros ingresos	\$ 1.191.564	
Egresos Procedentes		\$ 531.516.158
Gastos actividades	\$ 527.019.620	
Otros gastos	\$ 4.496.538	
Beneficio neto o excedente fiscal		\$ 1.425.305

12. Nota de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios están representados en los siguientes rubros así:

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Subvenciones Ordinarias	\$ 256.908.000	\$ 293.538.814
Subvenciones Extraordinarias	\$ 274.841.899	\$ 225.111.219
Total, ingresos de actividades ordinarias	\$ 531.749.899	\$ 518.650.033

Las Subvenciones Ordinarias corresponde a las donaciones realizadas por la compañía fundadora Palmas del Cesar S.A., dicha contribución se desembolsa mes a mes según el presupuesto general de la Fundación Bajo el Palmar.

Las Subvenciones Extraordinarias corresponde a los programas Empalmando corazones, Vamos al cine y con Uní a la escuela, recursos provenientes de los aportes realizados por los colaboradores y accionistas de la compañía fundadora Palmas del Cesar S.A.

13. Nota de gastos por actividades

Corresponde a los gastos incurridos en desarrollo del objeto social de la Fundación Bajo el Palmar:

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Gastos de Personal	\$ 182.211.523	\$ 164.738.228
Honorarios	\$ 117.175.000	\$ 152.893.186
Impuestos	\$ 27.178.419	\$ 22.455.412
Seguros	\$ 0	\$ 132.486
Servicios	\$ 4.804.816	\$ 1.200.904
Gastos Legales	\$ 3.980.164	\$ 2.931.294
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 11.778.832	\$ 30.048.543
Gastos de Viaje	\$ 4.000.419	\$ 2.528.100
Diversos (actividades y programas)	\$ 177.269.404	\$ 140.071.276
Total, gastos de actividades	\$ 528.398.577	\$ 516.999.430

Del total de los gastos el 27% por valor de \$142.667.616 corresponde a la ejecución de gastos del proyecto RSPO PROVEEDORES y el 73% restante por valor de \$ 385.730.961 corresponde a los gastos administrativos y de operación para dar cumplimiento a las ayudas y programas propias del Fundación Bajo el Palmar.

14. Nota de otros ingresos

Los otros ingresos durante el año 2022 corresponden a otros ingresos diferentes al giro ordinario de la Fundación como los rendimientos financieros obtenidos por los movimientos de las cuentas bancarias.

Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Financieros	\$ 45.507	\$ 346.417
Reintegro de costos y gastos	\$ 1.146.057	\$ 1.663.977
Ajuste al peso	\$ 0	\$ 7.022
Total, otros ingresos	\$ 1.191.564	\$ 2.017.416

15. Nota de otros gastos

Dentro de los otros gastos están los gastos obtenidos por los movimientos de las cuentas bancarias, entre otros.

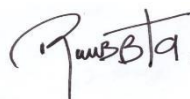
Fundación Bajo el Palmar. Cifras en COP	Año 2022	Año 2021
Financieros	\$ 4.123.436	\$ 3.636.213
Costos y gastos de ejercicios anteriores	\$ 141.810	\$ 165.010
Gastos diversos (ajuste peso)	\$ 22.292	\$ 2.461
Impuesto de Renta	\$ 209.000	\$ 0
Total, de otros gastos	\$ 4.496.538	\$ 3.803.684

16. Nota de eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2022 y a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación Bajo el Palmar.



FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA
Contador T.P. 164938-T
(Ver certificación adjunta)



LUIS EVARISTO ARDILA CHACON
Designado por RSM COLOMBIA BG SAS
Revisor fiscal T.P. 48224 - T
(Ver dictamen adjunto)