



# ESTADOS FINANCIEROS

2023 - 2022



# Certificación del Representante Legal y Contador de Fundación Bajo el Palmar

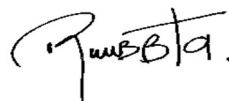
A los señores miembros de la Junta Directiva de Fundación Bajo el Palmar

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 2023 y 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 2023 y 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 2023 y 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

## Fundación Bajo el Palmar

# Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 5)	91.528.481	23.615.991
Cuentas por cobrar corrientes (Nota 6)	17.232.175	5.908.090
Otros Activos (Nota 7)	0	57.134.898
<b>Total activo corriente</b>	<b>108.760.656</b>	<b>86.658.979</b>
<b>Total activo</b>	<b>108.760.656</b>	<b>86.658.979</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas por pagar, impuestos y otros (Nota 8)	9.313.891	53.920.256
Beneficios a empleados (Nota 9)	27.258.914	24.207.947
Impuesto de Renta (Nota 10)	200.000	0
Otros Pasivos (Nota 11)	0	220.917
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>36.772.805</b>	<b>78.349.120</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>36.772.805</b>	<b>78.349.120</b>
<b>Fondo Social</b>		
Fondo Social (Nota 12)	10.000.000	10.000.000
Excedente(Déficit) del Ejercicio (Nota 13)	63.677.992	46.347
Excedentes (Pérdidas) acumuladas	(1.690.141)	(1.736.488)
<b>Total Fondo Social</b>	<b>71.987.851</b>	<b>8.309.859</b>
<b>Total pasivo y Fondos Sociales</b>	<b>108.760.656</b>	<b>86.658.979</b>

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



**FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**LUIS EVARISTO ARDILA CHACON**  
Revisor Fiscal T.P. No. 48224-T  
Designado por RSM Colombia BG SAS  
(Ver dictamen adjunto)



**ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA**  
Contador TP 164938-T  
(Ver certificación adjunta)

## Fundación Bajo el Palmar

# Estado de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
Donaciones (Nota 14)	926.451.548	531.749.899
Gastos actividades (Nota 15)	856.983.855	528.398.578
<b>Excedente por actividades</b>	<b>69.467.693</b>	<b>3.351.321</b>
Otros ingresos (Nota 16)	94.632	1.191.564
Otros gastos (Nota 17)	5.684.333	4.496.538
<b>Excedente Antes de Impuesto de Renta</b>	<b>63.877.992</b>	<b>46.347</b>
Impuesto de Renta (Nota 10)	200.000	-
<b>Excedente del ejercicio</b>	<b>63.677.992</b>	<b>46.347</b>

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



**FABIO ENRIQUE GONZALEZ BEJARANO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**LUIS EVARISTO ARDILA CHACON**  
Revisor Fiscal T.P. No. 48224-T  
Designado por RSM Colombia BG SAS  
(Ver dictamen adjunto)



**ROSA HELENA VILLAMIZAR BAUTISTA**  
Contador TP 164938-T  
(Ver certificación adjunta)

## Fundación Bajo el Palmar

# Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

## 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 saldo del efectivo y equivalentes al efectivo comprendía:

	2023	2022
Caja menor	2.500.000	1.000.000
Cuenta Corriente	32.965.611	10.224.978
Cuenta Ahorro	56.062.870	12.391.013
	<b>91.528.481</b>	<b>23.615.991</b>

La caja menor se constituyó con el fin de cubrir gastos de proyectos y de la operación administrativa y financiera. La veracidad de los saldos en bancos se puede evidenciar en las conciliaciones bancarias del Banco de Bogotá a 31 de diciembre de 2023. 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

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto comprendía:

	2023	2022
Anticipos Avances	15.870.003	4.325.001
Reclamaciones	1.362.172	1.583.089
	<b>17.232.175</b>	<b>5.908.090</b>

Los anticipos incluyen un valor de \$ 15.000.000 como anticipo para el suministro e instalación de caseta para el parque Hernan Osorno. Los demás rubros corresponden a otros anticipos y avances

que deben ser retornados o legalizados en el año 2024.

## 7. Nota de otros activos

El saldo de Gastos Pagados por Anticipado comprendía:

	2023	2022
Gastos Pagados por Anticipado	0	57.134.898
	<b>0</b>	<b>57.134.898</b>

En el año 2022 se realizaron pagos anticipados por concepto de Honorarios en el diseño del proyecto de vivienda Urbanización Bajo el Palmar, los cuales fueron amortizados en su totalidad en el periodo actual.

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.

## 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 2023, para su respectivo pago en enero del siguiente año.

	2023	2022
Cuentas por pagar	\$ 3.928.670	22.992.063
Costos y gastos por pagar	\$ 0	25.353.393
Retención en la Fuente por pagar	\$ 3.073.000	3.400.000
Retenciones de nómina por pagar	\$ 2.312.221	2.174.800
	<b>\$ 9.313.891</b>	<b>\$ 53.920.256</b>



## 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:

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.

	2023	2022
Cesantías	\$ 11.016.586	\$ 8.426.543
Intereses a las cesantías	\$ 1.298.047	\$ 1.008.562
Vacaciones consolidadas	\$ 7.646.134	\$ 7.432.815
Pirna de vacaciones	\$ 5.789.603	\$ 6.279.727
Aportes Seguridad Social	\$ 1.508.544	\$ 1.060.300
	<b>\$ 27.258.914</b>	<b>\$ 24.207.947</b>

## 10. Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos corrientes comprenden El impuesto sobre la renta:

	2023
Impuesto Renta	\$ 200.000
	<b>\$ 200.000</b>

La tarifa vigente para el impuesto sobre la renta es 20%. La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta gravable estimada de los años que terminaron al 31 de diciembre:

	2023
<b>Excedente contable antes de impuesto sobre la renta</b>	<b>\$ 63.877.992</b>
<b>Gastos no deducibles</b>	
Impuesto Renta 2022	\$ 276.000
Gastos de otras vigencias	\$ 428.388
Gastos sin soporte en documentos idóneos	\$ 295.612
<b>Renta líquida gravable estimada</b>	<b>\$ 1.000.000</b>
<b>Provisión para impuesto de renta 20%</b>	<b>\$ 200.000</b>
<b>Excedente contable después de impuesto de renta</b>	<b>\$ 63.677.992</b>

## 11. Otros pasivos

En el 2023 no hubo saldo de otros pasivos.

	2023	2022
Otros pasivos	\$ 0	\$ 220.917
	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 220.917</b>

## 12. 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.

	2023	2022
Fondo Social	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Excedentes (Pérdidas) acumuladas	\$ 63.677.992	\$ (1.736.488)
Excedente (Déficit) del Ejercicio	\$ (1.690.141)	\$ 46.347
	<b>\$ 71.987.851</b>	<b>\$ 8.309.859</b>

### 13. Determinación de beneficio neto o excedente

El excedente contable del año 2023 fue de \$ 63.677.992 y el excedente fiscal determinado de acuerdo con lo definido en el artículo 357 del Estatuto Tributario fue de \$ 64.877.992 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

<b>Ingresos</b>		<b>926.546.180</b>
Ingresos actividades	926.451.548	
Otros ingresos	94.632	
<b>Egresos Procedentes</b>		<b>\$ 861.668.188</b>
Gastos actividades	855.983.855	
Otros gastos	5.684.333	
<b>Beneficio neto o excedente fiscal</b>		<b>\$ 64.877.992</b>

### 14. Nota de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios están representados en los siguientes rubros así:

	2023	2022
Subvenciones Ordinarias	\$ 561.130.712	\$ 256.908.000
Subvenciones Extraordinarias	\$ 365.320.836	\$ 274.841.899
	<b>\$ 926.451.548</b>	<b>\$ 531.749.899</b>

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, mercados a la comunidad, mujeres productivas y RSPO proveedores.

### 15. Nota de gastos por actividades

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

	2023	2022
Gastos de Personal	\$ 233.978.777	\$ 182.211.523
Honorarios	\$ 137.897.106	\$ 117.175.000
Impuestos	\$ 27.994.795	\$ 27.178.419
Arrendamientos	\$ 11.239.899	\$ 0
Contribuciones	\$ 4.867.000	\$ 0
Servicios	\$ 63.814.031	\$ 4.804.816
Gastos Legales	\$ 28.347.757	\$ 3.980.164
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 6.495.878	\$ 11.778.832
Gastos de Viaje	\$ 9.167.652	\$ 4.000.419
Diversos (actividades y programas)	\$ 333.180.960	\$ 177.269.404
	<b>\$ 856.983.855</b>	<b>\$ 528.398.577</b>

## 16. Nota de otros ingresos

Los otros ingresos durante el año 2023 corresponden a otros ingresos diferentes al giro ordinario de la Fundación como los rendimientos financieros obtenidos por los movimientos de las cuentas bancarias.

	2023	2022
Financieros	\$ 72.053	\$ 45.507
Reintegro de costos y gastos	\$ 0	\$ 1.146.057
Ajuste al peso	\$ 22.579	\$ 0
	<b>\$ 94.632</b>	<b>\$ 1.191.564</b>

## 17. Nota de otros gastos

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

	2023	2022
Financieros	\$ 4.964.576	\$ 4.123.436
Ejercicios anteriores	\$ 704.389	\$ 350.810
Ajuste al peso	\$ 15.368	\$ 22.292
	<b>\$ 5.684.333</b>	<b>\$ 4.496.538</b>

## 18. Nota de eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2023 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.