

LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Contador Público

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A Asamblea de Afiliados y Consejo Directivo
FUNDACION CORFICOLOMBIANA

He examinado los estados financieros preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 de **FUNDACIÓN CORFICOLOMBIANA** y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables y otra información explicativa. Dichos estados financieros fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en Colombia y vigentes para este período, estos estados financieros incluyendo los saldos de apertura al 1 de enero de 2015, fueron ajustados para adecuarlos a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis funciones como revisor fiscal establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mis exámenes de los mismos. Los estados financieros de **FUNDACIÓN CORFICOLOMBIANA**., correspondientes al 31 de Diciembre de 2022, fueron examinados, de los cuales se expresó una opinión sin salvedad.

Realicé mis exámenes de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, las cuales incluyen el uso de procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas. Esas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido. Las técnicas de interventoría de cuentas incluyen: a) el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas en los estados financieros; b) la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, y c) la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que los exámenes que realicé me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión sobre los Estados Financieros arriba mencionados y para el cumplimiento de mis funciones.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de **FUNDACIÓN CORFICOLOMBIANA**., al 31 de Diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Con base en el alcance de mis exámenes y mis funciones como revisor fiscal, opino que la contabilidad de la Fundación se lleva 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 Asamblea de Afiliados y del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; y se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder. De igual manera, la Fundación a la fecha de esta opinión se encuentra al día en el pago de todos los conceptos de aportes al sistema de seguridad social, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, es correcta.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luz Mercedes Garcia Noguera', written in a cursive style.

LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 43880-T

Cali, Colombia, Febrero 22 de 2023

FUNDACION CORFICOLOMBIANA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en pesos colombianos)

		Por el año terminado al:	
	Nota	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Activo			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	\$ 1.539.684.166	\$ 1.396.471.435
Activos Financieros -Inversiones	8	693.887.224	325.553.800
Deudores	9	1.769.668	31.974
Propiedad Planta y Equipo	10	122.641	455.908
Total del activo		\$ 2.235.463.699	\$ 1.722.513.117
<u>Pasivo y Fondo Social</u>			
<u>Pasivo</u>			
Cuentas por pagar	11	30.362.901	25.518.368
Beneficios a Empleados	12	10.887.696	6.146.690
Total del pasivo		\$ 41.250.597	\$ 31.665.058
<u>Fondo Social</u>			
Fondo Social		303.565.613	303.565.613
Reservas		149.299.637	149.299.637
Excedente Ejercicios Anteriores		1.237.982.809	1.864.082.842
Excedente (Déficit) del periodo		503.365.042	(626.100.033)
Total Fondo Social	13	\$ 2.194.213.101	\$ 1.690.848.059
Total pasivo y Fondo Social		\$ 2.235.463.699	\$ 1.722.513.117

Véanse las notas que forman parte integral de los estados financieros.


PAULA DURAN FERNANDEZ
Representante Legal (*)


AGUSTÍN FORERO LOPEZ
Contador (*)
T.P. No. 40364 -T


LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Revisor Fiscal
T.P. No. 43880 -T

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Corficolombiana.

FUNDACION CORFICOLOMBIANA
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en pesos colombianos)

		Por el año terminado al	
		31 de diciembre	31 de diciembre de
	Nota	de 2022	2021
<u>Ingresos</u>			
Ingreso Donaciones (convenios programas de sostenibilidad y sociales)	14	\$ 1.882.950.621	\$ 360.000
Ingresos Financieros	15	134.494.660	34.321.000
Total Ingresos		\$ 2.017.445.281	\$ 34.681.000
<u>Egresos</u>			
Gastos Administrativos	17	68.347.270	86.344.074
Gastos Financieros	18	168.768.923	43.247.910
Otros Gastos -Diversos	19	6.076.950	5.224.311
Total Egresos		\$ 243.193.143	\$ 134.816.295
Excedentes (Déficit) antes de ejecuciones		\$ 1.774.252.138	\$ (100.135.295)
Gastos por ejecución de actividades meritorias			
Aportes programas sociales	21	1.149.550.246	401.235.885
Gastos de Personal	16	106.960.069	122.502.718
Otros gastos asociados a la ejecución del proyecto	20	14.376.781	2.226.135
Total Gastos por ejecución de excedentes		\$ 1.270.887.095	\$ 525.964.738
Excedente (Déficit) neto del periodo		\$ 503.365.042	\$ (626.100.033)

Véanse las notas que forman parte integral de los estados financieros.


PAULA DURAN FERNANDEZ
Representante Legal (*)


AGUSTIN FORERO LOPEZ
Contador (*)
T.P.No. 40364 -T

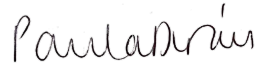

LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Revisor Fiscal
T.P.No. 43880 - T

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Corficolombiana.

FUNDACION CORFICOLOMBIANA
ESTADO DE CAMBIOS EN FONDO SOCIAL
(Expresado en pesos colombianos)

Por los años terminados el:	Aportes Sociales	Reserva Legal	Excedentes (Déficit) acumulados	Excedentes (Déficit) del período	Total Patrimonio
Saldo inicial al 31 de diciembre de 2021	303.565.613	149.299.637	(5.493.078)	1.869.575.920	2.316.948.092
Traslado a excedentes acumulados			1.869.575.920	(1.869.575.920)	-
Déficit del período				(626.100.033)	(626.100.033)
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	<u>303.565.613</u>	<u>149.299.637</u>	<u>1.864.082.842</u>	<u>(626.100.033)</u>	<u>1.690.848.059</u>
Traslado a excedentes acumulados			(100.135.294)	626.100.033	525.964.739
Distribución de excedentes en actividades meritorias año 2021			(525.964.739)		(525.964.739)
Excedente del período				503.365.042	503.365.042
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 303.565.613</u>	<u>149.299.637</u>	<u>1.237.982.809</u>	<u>503.365.042</u>	<u>2.194.213.101</u>

Véanse las notas que forman parte integral de los estados financieros.


PAULA DURAN FERNANDEZ
Representante Legal (*)


AGUSTIN FORERO LOPEZ
Contador (*)
T.P. No. 40364 -T


LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Revisor Fiscal
T.P.No. 43880 - T

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Corficolombiana.

FUNDACION CORFICOLOMBIANA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en pesos colombianos)

	Por el año terminado al	
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente (Déficit) del periodo	\$ 503.365.042	\$ (626.100.033)
Ajuste para conciliar el excedente del año con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	333.267	597.300
Revaluación Inversiones	166.651.800	20.899.400
Total efectivo provisto por la operación	670.350.109	(604.603.333)
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES:		
(Aumento) Disminución Deudores	(1.737.694)	44.456.433
Aumento Cuentas por pagar	4.844.533	20.053.768
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	4.741.006	(1.711.992)
Total efectivo usado en actividades de operación	678.197.955	(541.805.124)
 ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Dividendos recibidos en inversiones	25.725.580	21.835.106
(Aumento) Activos Financieros	(560.710.804)	(21.835.106)
Total efectivo y equivalentes de efectivo neto provisto en actividades de financiación	(534.985.224)	-
 Disminución (Aumento) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	143.212.731	(541.805.124)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1.396.471.435	1.938.276.559
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 1.539.684.166	\$ 1.396.471.435

Véanse las notas que forman parte integral de los estados financieros.


PAULA DURAN FERNANDEZ
Representante Legal (*)


AGUSTIN FORERO LOPEZ
Contador (*)
T.P. No. 40364 -T


LUZ MERCEDES GARCIA NOGUERA
Revisor Fiscal
T.P.No. 43880 - T

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Fundación Corficolombiana.



***Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre
de 2022 y 2021***

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(cifras expresadas en pesos colombianos)

1. ENTIDAD QUE INFORMA

La Fundación Corficolombiana, es una entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro, constituida el 22 de Julio de 1990, de acuerdo con las leyes colombianas, mediante Resolución No.1157 de 1990 de la Gobernación del Valle del Cauca. El domicilio principal de la Fundación se trasladó de la Ciudad de Cali, Departamento del Valle del Cauca, a la ciudad de Bogotá D.C., República de Colombia, en el mes de julio de 2020, pero podrá ejercer su objeto social a otros lugares en el territorio nacional o fuera de éste y su vigencia es indefinida, sin embargo, la Asamblea de Afiliados podrá liquidarla en la forma que indican sus estatutos.

El objeto social de la Fundación consiste principalmente en proponer y propiciar el desarrollo social, económico, cultural y la conservación del medio ambiente de las comunidades urbanas y rurales.

2. BASES DE CONTABILIZACION

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 y los Decretos Reglamentarios 3022 de diciembre 30 de 2013, 2420 de diciembre 14 de 2015, 2496 de diciembre 23 de 2015, 2131 de diciembre 22 de 2016, 2170 de diciembre 22 de 2017, 2483 de diciembre 28 de 2018 y 1670 de diciembre 10 de 2021. Las NCIF aceptadas en Colombia se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (Pymes), junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés); las normas de base corresponden a las traducciones oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2017.

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación. La moneda funcional representa la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas, que han sido medidas usando una base alternativa a cada fecha de balance.

PARTIDA	BASE DE MEDICION
Instrumentos financieros como CDT'S	Costo amortizado
Instrumentos financieros como inversiones en acciones que cotizan en bolsa	Valor razonable

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen los saldos de caja menor, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de un año o menos de la fecha de adquisición y son utilizados para cubrir los gastos de operaciones y las actividades vinculadas al desarrollo de los programas sociales.

La Fundación presenta el flujo de efectivo utilizando el método indirecto.

4.2 Instrumentos Financieros

Activos Financieros: La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumentos de deuda

- **Activos financieros a costo amortizado:** un instrumento de deuda se clasifica como medido al “costo amortizado” solo si los siguientes criterios se cumplen: el objetivo del modelo de negocio de la Fundación es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.
- **Activos financieros a valor razonable:** Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al “valor razonable con cambios en resultados”.

Instrumentos de Patrimonio

Todos los instrumentos de renta variable se miden por su valor razonable con base en el precio publicado por el proveedor de precios Precia.

Reconocimiento y Medición

Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Fundación ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, la Fundación registra las inversiones a su costo de adquisición más los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero y valora estos activos financieros a su valor razonable. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su valor razonable se reconocen en los resultados y se presentan en el estado de resultados dentro de “otras (pérdidas) / ganancias – neto” en el período en que se producen.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado se reconocen en los resultados del período.

Cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora a través del proceso de amortización se utiliza el método de interés efectivo.

Los dividendos de los instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados.

Valores razonables

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Fundación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujo de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Deterioro de los activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que se han visto afectados.

Una evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento del contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses de capital; o
- Es probable que el prestatario caiga en bancarrota o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar estaría deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Fundación con respecto a los cobros de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento de los pagos.

El importe en libros del activo financiero se reduce con la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el estado de resultados.

La Fundación evalúa al cierre del periodo, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de esta durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde. También, se

evalúa periódicamente las cuentas comerciales por cobrar y, cuando es apropiado, se notifica al área jurídica para que realice el cobro respectivo.

Baja en cuentas de los activos financieros

La Fundación dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financieros, o cuando transfiera de manera sustancial a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Fundación no transfiere y retiene todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, continúa reteniendo el control del activo, por tanto, la Fundación continúa reconociendo su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en ganancias o pérdidas, el valor reconocido en otro resultado integral se da de baja contra utilidades acumuladas en el patrimonio.

4.3 Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo de adquisición, netos de la depreciación acumulada y de cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de estos. El costo de ciertos elementos de propiedades, planta y equipo al 1 de enero de 2015, fecha de transición de la Fundación a las NIIF para Pymes, fue determinado con referencia a su valor razonable en esa fecha.

Los costos de reparaciones ordinarias y de mantenimiento se cargan a resultados cuando se incurren. Los costos significativos incurridos en reemplazos y mejoras se capitalizan si se espera utilizarlos en más de un periodo.

Si partes significativas de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen una vida útil distinta, se contabilizan como elementos separados de propiedades, planta y equipo.

Cualquier ganancia o pérdida por disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en resultados.

Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan solo si es probable que la Fundación reciba beneficios económicos futuros asociados con los costos.

Depreciación

Para los activos diferentes a terrenos, construcciones en curso y maquinaria en montaje, la depreciación es calculada usando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada del activo.

TIPO DE ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipo de computación y comunicación	5 años
Equipo de oficina	10 años

Baja en cuentas

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su enajenación o disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del ejercicio. Las ganancias por este concepto no se clasifican como ingresos ordinarios.

4.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pagos por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente al costo de la transacción. El plazo de pago no excede los términos de crédito normales, por ello no se requiere efectuar modelo de costo amortizado.

4.5 Beneficios a Empleados

Corresponde a todas las retribuciones que otorga la Fundación a sus empleados, los cuales serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a cambio del derecho de recibir pagos futuros y un gasto cuando la Fundación ha consumido el beneficio económico procedente del servicio. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del período contable.

Los beneficios a empleados se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago por anticipo si lo hubiere.

4.6 Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos ordinarios recibidos en el curso normal son medidos a valor razonable del activo recibido o por recibir, tales como: donaciones, prestación de servicios. Este valor será neto de descuentos e impuestos.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en el estado de resultados como tal, cuando:

- (1) su importe puede medirse con fiabilidad;
- (2) es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Fundación;

(3) el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad.

Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Los ingresos por dividendos sobre inversiones se reconocen cuando la Fundación tiene el derecho sobre los mismos.

4.7 Costos y Gastos operacionales

Los costos y gastos operacionales reconocidos durante el periodo están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades vinculadas al objeto social de la Fundación. Incluye los gastos incurridos para los proyectos, donaciones, etc.

4.8 Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal, honorarios, mantenimiento, depreciaciones de propiedad planta y equipo y demás gastos necesarios para el funcionamiento de la Fundación.

4.9 Otros ingresos y gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro de las operaciones de la Fundación.

5. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Factores de riesgo financieros:

La Fundación está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros, ya que gran parte de sus recursos se concentran en inversiones -activos financieros- que son afectados por lo impredecible de los mercados (tasas de interés y cambio en el valor de instrumentos financieros). El consejo directivo tiene la responsabilidad general de la determinación de los objetivos y políticas de gestión de riesgo de la Fundación y, a la vez que conserva la responsabilidad final de estos, ha delegado la autoridad del diseño y operación de procesos que aseguren la implantación efectiva de los objetivos en la dirección ejecutiva de la fundación.

La Fundación trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño, manteniendo una política acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago a proveedores de acuerdo con la política establecida, esta gestión se apoya con flujos de caja y presupuesto los cuales son revisados periódicamente permitiendo determinar la posición de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

6. USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS CONTABLES

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia de la Fundación y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se cree son razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Fundación también hace ciertos juicios aparte de aquellos que involucran estimaciones en el proceso de aplicar las políticas contables. Los juicios que tienen los efectos más importantes en los montos reconocidos en los estados financieros separados y los estimados que pueden causar un ajuste importante en el valor en libros de los activos y pasivos en el siguiente periodo contable incluyen:

Negocio en marcha: La Fundación prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Fundación considera la posición financiera actual, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la Fundación no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha, por lo que no se requirió involucrar un juicio significativo para concluir sobre la hipótesis de negocio marcha.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 comprenden lo siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Caja	\$ 100.000	\$ 100.000
Bancos nacionales – Banco de Occidente-	98.658.679	97.303.752
Derechos en Fideicomisos – Fiduciaria Corficolombiana-	1.440.761.548	1.298.907.030
Cuenta de Ahorros – Corfidario	163.939	160.653
Total efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1.539.684.166	\$ 1.396.471.435

- No existen restricciones, ni limitaciones sobre el efectivo y equivalentes en la Fundación Corficolombiana.
- A la fecha no existen partidas conciliatorias antiguas y no existe evidencia de deterioro.
- Los valores depositados en Derechos en Fideicomisos son empleados para cubrir los gastos de operación y desarrollo de los programas de sostenibilidad y sociales de la Fundación.

8. ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES

La composición del saldo de Inversiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

TIPO	EMISOR	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
	Inversiones a valor de mercado:		
Acciones	Corficolombiana	184.410.000	325.553.800
	Total Inversiones a valor de mercado (1)	\$ 184.410.000	\$ 325.553.800

Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en pesos colombianos)

(1) La variación corresponde:

- a) Aumento de 911 acciones pasando de 11.383 a 12.294, correspondiente a dividendos recibidos en acciones de la Corporación Financiera Corficolombiana según proyecto de utilidades de marzo 25 de 2022.
b) La valoración a precios de mercado paso de un precio de \$28.600 a \$15.000 respectivamente, precios que fueron publicado por Precia S.A.

TIPO	EMISOR	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Inversiones a costo amortizado:			
Certificado de depósito a término fijo "CDT"	Banco Davivienda (1)	509.477.224	-
Total Inversiones a costo amortizado		\$ 509.477.224	\$ -
 (1) Certificado de depósito a término fijo cuyo vencimiento es de 90 días, valorado por el método de interés efectivo a una tasa 12,70% E.A.			
Total Inversiones		\$ 693.887.224	\$ 325.553.800

9. DEUDORES

El detalle de la cuenta de deudores a diciembre 31 de 2022 y 2021 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Anticipo de impuestos (1)	\$ 1.132.808	\$ -
Cuentas por cobrar	136.860	31.974
Depósitos (2)	500.000	-
Total cuentas por cobrar	\$ 1.769.668	\$ 31.974

(1) Anticipo de retención en la fuente originados por los rendimientos financieros obtenidos por las inversiones en Certificados de depósitos a término fijo.

(2) Depósito entregado en garantía al teatro Fundación Odeón por evento al reconocimiento anual "Premio Corficolombiana Sostenible".

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la cuenta de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Costo	Depreciación acumulada	Importe en libros
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 6.854.750	\$ (6.398.842)	\$ 455.908
Cargos del año	-	(333.267)	(333.267)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 6.854.750	\$ (6.732.109)	\$ 122.641
Saldo al 1 de enero de 2020	\$ 6.854.750	\$ (5.801.542)	\$ 1.053.208
Cargos del año	-	(597.300)	(597.300)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 6.854.750	\$ (6.398.842)	\$ 455.908

El gasto por depreciación causado en el estado de resultados a 31 de diciembre de 2022 y 2021 asciende a \$333.267 y \$597.300 respectivamente, y se encuentran registrados en el estado de resultados.

11. CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2022 y 2021 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Honorarios (1)	\$ -	\$ 14.161.000
Proveedores	4.320.000	9.061.500
Retenciones y Aportes de Nomina	-	1.951.100
Retención en la fuente (2)	26.042.901	344.768
Total cuentas por pagar	\$ 30.362.901	\$ 25.518.368

(1) Corresponde a servicios prestados por la Fundación Colombia Crece pendiente de cancelar al cierre del período fiscal.

(2) Corresponde principalmente a la retención en la fuente por cancelar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN por concepto de honorarios en la implementación de hoja de ruta climática al cierre del período fiscal

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de la cuenta de beneficios a empleados a diciembre 31 de 2022 y 2021 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cesantías	\$ 5.331.300	\$ 3.277.778
Vacaciones consolidadas	2.458.320	1.305.555
Prestaciones extralegales (Bonificación y prima vacaciones)	2.458.320	1.305.555
Intereses a las cesantías	639.756	257.802
Total beneficios a empleados	\$ 10.887.696	\$ 6.146.690

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficios de corto plazo, tales como: salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses sobre las cesantías; estas obligaciones vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período contable.

La Fundación no maneja planes de retiros para empleados actuales.

13. FONDO SOCIAL

La composición del Fondo social de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Fondo social	\$ 303.565.613	\$ 303.565.613
Reserva	149.299.637	149.299.637
Excedentes acumulados (1)	1.237.982.809	1.864.082.842
(Excedente) Déficit del año	503.365.042	(626.100.033)
Total Fondo social	\$ 2.194.213.101	\$ 1.690.848.059

Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en pesos colombianos)

(1) El 26 de marzo de 2021 mediante el acta número 36 de la Asamblea de la Fundación, se autorizó la destinación de los excedentes fiscales del año gravable 2020 por \$1.870.034.000 al desarrollo e implementación de programas y proyectos sociales y de sostenibilidad según el objeto social de la Fundación para los años 2021 y 2022.

14. INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Donaciones en dinero	\$ 1.882.950.621	\$ 360.000
Total ingresos ordinarios	\$ 1.882.950.621	\$ 360.000

Detalle donaciones recibidas

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Empleados Corficolombiana	\$ 360.000	\$ 360.000
Fondo de Empleados Corficolombiana	2.390.621	-
Corporación Financiera Corficolombiana	1.880.200.000	-
Total ingresos ordinarios	\$ 1.882.950.621	\$ 360.000

15. INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de los ingresos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Dividendos -Corficolombiana	\$ 25.725.580	\$ 21.835.106
Intereses (1)	94.607.835	6.480.466
Reintegro de otros	14.161.000	6.000.000
Ajuste al peso	245	5.428
Total ingresos financieros	\$ 134.494.660	\$ 34.321.000

(1) Detalle de los Intereses

Nombre de la entidad	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Corfidiario - Corficolombiana	\$ 3.285	\$ 2.565
Banco Procredit Colombia	11.475.000	-
Banco Cooperativa Coopcentral	16.845.200	-
Banco Davivienda	9.477.224	-
Fondo Común Ordinario Valor Plus	56.807.126	6.477.901
Total detalle de intereses	\$ 94.607.835	\$ 6.480.466

16. GASTOS PERSONAL

El detalle de los gastos de personal al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Salario	\$ 61.843.080	\$ 57.168.229
Bonificaciones	2.752.155	25.436.226
Prestaciones sociales	33.363.141	32.423.834
Parafiscales	5.762.000	5.406.300
Otros - Medicina prepagada	3.239.693	2.068.129
Total detalle gastos de personal (1)	\$ 106.960.069	\$ 122.502.718

(1) Estos gastos son de ejecución indirecta dentro de cada uno de los proyectos

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos administrativos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Honorarios (1)	66.000.000	85.199.174
Servicios	2.347.270	819.200
Otros tramites	-	325.700
Total gastos administrativos	\$ 68.347.270	\$ 86.344.074

(1) Detalle de los honorarios

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Revisoría Fiscal, Asesoría contable y financiera	\$ -	\$ 13.199.174
Consejo Directivo (a)	66.000.000	72.000.000
Total detalle honorarios	\$ 66.000.000	\$ 85.199.174

(a) En el año 2022 se realizaron cuatro sesiones del Consejo Directivo y en el año 2021 fueron cinco reuniones.

18. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Valoración de inversiones - Corficolombiana (1)	\$ 166.651.800	\$ 42.565.531
Gastos bancarios GMF, comisiones, impuesto	2.117.123	682.379
Total gastos financieros	\$ 168.768.923	\$ 43.247.910

(1) La valoración de Inversiones corresponde al ajuste a valor de mercado de 12.294 y 11.383 respectivamente, de acciones de la Corporación Financiera Corficolombiana al cierre del año 2022 y 2021.

19. GASTOS DIVERSOS

El detalle de los gastos diversos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Mantenimiento programa contable	\$ -	\$ 2.062.980
Gastos Legales	66.000	-
Cámara de Comercio (1)	52.000	1.652.400
Depreciación equipo de computo	333.267	597.300
Material comunicaciones	700.000	550.000
Video promocional	4.540.000	-
Gastos de viaje	-	272.355
Papelería	219.360	44.200
Estampillas	-	44.000
Otros	166.323	1.076
Total gastos diversos	\$ 6.076.950	\$ 5.224.311

(1) En el año 2022 y 2021 la Fundación Corficolombiana realizó renovación de registro mercantil.

20. OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS

El detalle de los otros gastos indirectos asociados a la ejecución de los proyectos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Gastos Administrativos	\$ 6.987.794	\$ -
Gastos Financieros	5.269.470	2.226.135
Gastos Diversos	2.119.517	-
Total gastos diversos	\$ 14.376.781	\$ 2.226.135

21. GASTOS APORTES A PROGRAMAS DE SOSTENIBILIDAD Y SOCIALES

	Al 31 de diciembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
<i>Acciones por el medio ambiente</i>		
Programa Saving the Amazon (1)	\$ 20.158.600	\$ 57.500.000
Programa Ambiental -Huella de carbono (2)	13.090.000	56.287.000
<i>Educación para la competitividad</i>		
Programa Proveedores Cartagena (3)	-	65.783.200
Protalento - programa social Formación tecnológica mujeres jóvenes talento (4)	30.000.000	90.000.000
Academia de Proveedores - Creciendo Juntos (plataforma y diseños de cursos) (5)	30.800.000	-
Tejiendo Progreso Córdoba (6)	58.558.200	-
Talleres Básico y Avanzado en Sostenibilidad	8.532.800	-
<i>Impulso a la sostenibilidad</i>		
Consultoría modelo de sostenibilidad inversiones CFC (7)	-	52.747.464
Asesoría en gestión de sostenibilidad - Compartamos con Colombia (8)	-	42.007.000
Plataforma de indicadores ASG-MERO (9)	-	24.069.681
Programa Educación Financiera - Cartillas	-	2.841.540
Implementación hoja de ruta climática (10)	363.551.488	-
Foro cambio climático (11)	117.862.117	-
<i>Cultura de emprendimiento e innovación</i>		
Mujer Rural - Propaganda y Publicidad (12)	-	10.000.000
Consultoría Grupo DIS (13)	123.901.983	-
Federación Nacional de Cafeteros – Covipacífico (14)	11.000.000	-
Premio Corficolombiana Sostenible (15)	269.239.258	-
<i>Actividades de voluntariado</i>		
Techo - Construcción vía comunitaria Soacha (16)	58.910.000	-
Varias Fundaciones (17)	43.945.800	-
Total gastos aporte a programas sociales y educativos	\$ 1.149.550.246	\$ 401.235.885

El detalle de los gastos por concepto de aportes a programas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

- (1) Contrato celebrado con la Fundación Saving The Amazon para el diagnóstico del proyecto “vereda pueblito de san José – Amagá Antioquia.
- (2) Contrato celebrado con la Fundación Natura Otrosí a la orden de compra de los servicios contemplados en la oferta presentada a la Fundación Corficolombiana en la oferta de acompañamiento integral a la gestión de

emisiones de gases efecto invernadero (gei) – huella de carbono para Corficolombiana y sus filiales 2021-2022 ghc v6.

- (3) Contrato de consultoría para la creación de una Red Nacional de Proveedores Corficolombiana de al menos 34 empresas que participan activamente en la Academia Virtual Corficolombiana y hacen alianzas y negocios entre sí. Desarrollo de la segunda etapa de los cursos de Marketing Digital y Plan de Negocios que iniciaron en 2020.*
- (4) Convenio suscrito con Protalento Latam, con el objetivo de contribuir al fortalecimiento en el ámbito personal y profesional de 10 jóvenes talento: Jóvenes mujeres, bachilleres, técnicos, tecnólogos o profesionales entre los 17 y 35 años, con talento, interesadas en hacer una carrera en el mundo digital, con resultados sobresalientes en pruebas estandarizadas, pero con pocas oportunidades sociales y laborales por el contexto en que nacieron o crecieron; y de esta forma apalancar el desarrollo personal, académico de los jóvenes y la transformación digital del país y de América Latina, acelerando la llegada de jóvenes a empleos en industrias 4.0, finalizado en septiembre de 2022.*
- (5) Contrato de prestación de servicios celebrado con Virtual Technologies S.A.S. de alquiler plataforma portal web creciendo juntos de la fundación Corficolombiana para la generación de capacidades en temas de sostenibilidad y relacionamiento con la cadena de proveedores de Corficolombiana e inversiones.*
- (6) Convenio de cooperación suscrito entre la Fundación Corficolombiana y la Fundación Promigas, para consolidar la producción y comercialización sostenible de artesanías y artículos tejidos de uso familiar, potenciando las capacidades para el desarrollo de emprendimientos sociales con impactos asociados a la promoción de la cultura y la producción artesanal del departamento de Córdoba.*
- (7) Contrato de consultoría con BSD Consulting S.A.S, para diseñar e implementar un programa de formación, creación de capacidades y coaching que permita sensibilizar a las empresas del portafolio de Corficolombiana, sobre la importancia de la integración de la sostenibilidad en el modelo y estrategia de negocio de las empresas y crear capacidades para que puedan diseñar e implementar una estrategia y plan de acción en sostenibilidad para la gestión de los impactos, riesgos y retos ambientales, sociales y de gobierno corporativo -ASG- de la organización.*
- (8) Orden de compra FCC-OS-002-2021 de los servicios contemplados en la oferta presentada por Compartamos con Colombia, a la fundación Corficolombiana del acompañamiento integral a la Corporación Financiera Colombiana en el proceso de avanzar su gestión de la sostenibilidad, para generar mayor impacto y valor estratégico para el negocio y sus diferentes grupos de interés y la construcción de un plan de acción para la puesta en marcha de las iniciativas a implementar por la Fundación.*
- (9) Contrato de prestación de servicios y suscripción por 2 meses noviembre y diciembre de 2021, a MERO, un sistema de gestión de información ESG, que facilita el proceso de gestión de información bajo una excelente experiencia de usuario y fomenta su aporte estratégico, para tomar mejores decisiones de negocio y tener diálogos estratégicos con los grupos de interés.*
- (10) Contrato de Consultoría con BSD Consulting S.A.S para acompañar la implementación de acciones seleccionadas dentro de la hoja de ruta climática para Corficolombiana e inversiones seleccionadas, de acuerdo con la propuesta presentada por ELEVATE parte integral del contrato.*
- (11) Acuerdo entre la Fundación Corficolombiana y Hicue Speakers contratación del conferencista de talla internacional Juan Verde para el Foro Cambio Climático y los negocios, realizado el 27 de octubre de 2022.*
- (12) Patrocinio del foro “Invierta en la mujer rural”, realizado el 14 de octubre de 2021, en el marco de la celebración del día internacional de la mujer rural. Este evento organizado en conjunto entre el Ministerio de Agricultura, Women in Connection y la Corporación Colombia Internacional CCI, permitió visibilizar a la Mujer Rural, con la presentación de 10 emprendimientos de asociaciones de mujeres, en donde a través de un Crowdfunding Social de Donación, se buscará que las empresas inviertan en las iniciativas y logren indicadores de ASG.*
- (13) Contrato de Consultoría entre la Fundación Corficolombiana y Grupo DIS – Desarrollo, innovación y sostenibilidad S.A.S para la formulación e implementación de proyectos alineados con la cadena de valor y los sectores priorizados de inversión para Corficolombiana, que permita identificar oportunidades de inversión*

- proyectos más promisorios, acompañarlos en el proceso de puesta en marcha de los procesos identificados, y definir el modelo de inversión a medida que los proyectos vayan madurando. Especialmente, se priorizan los sectores de Agroindustria y Turismo y añade que sería interesante incluir energía y gas e infraestructura.

(14) Contrato CN- 2022-0696 celebrado entre la Fundación Corficolombiana y la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia para la construcción y levantamiento de línea base de las condiciones técnicas y socioeconómicas de 30 familias cafeteras de la vereda Pueblito San José del municipio de Amaga – Antioquia.

(15) Programa de reconocimiento anual “Premio Corficolombiana Sostenible” a los pequeños, micro y medianos proveedores de Corficolombiana e inversiones que lideran y desarrollan una iniciativa innovadora en el marco de la sostenibilidad, ya sea para el desarrollo de sus procesos, con la comunidad, un producto y/o servicio sostenible que aporten al impacto ambiental, social y económico del país.

(16) Contrato de Donación para el desarrollo del programa de voluntariado corporativo para la construcción de una vía comunitaria en la comunidad del divino niño, Soacha, en alianza con la Fundación Un Techo para mi País.

(17) Proyectos de Voluntariado Corporativo desarrollados con las fundaciones Handson y Al verde Vivo.

21. IMPUESTO A LAS GANACIAS

La Fundación Corficolombiana pertenece al Régimen Tributario Especial en consideración a su naturaleza y desarrollo de actividades denominadas por el gobierno como meritorias, establecidas en el art. 359 del estatuto tributario, a las cuales deben tener acceso la comunidad.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Fundación se establecen el Decreto 2150 de 2017, compilado en el DUT 1625 de 2016, donde se establece que la Fundación está exenta del impuesto siempre y cuando sea reinvertida en su totalidad el beneficio neto o excedente fiscal que resultare en cada año; de lo contrario podría estar sometida a una tarifa del 20% sobre sus excedentes fiscales, si los hubiere o a los gastos improcedentes.

a. Beneficio neto o excedente del período

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 de 2022 y 2021:

Año 2022:

Estado de resultados	Información financiera año 2022	Ejecución de excedentes	Egresos no procedentes	Egresos no deducible	Determinación excedente fiscal año 2022
Ingresos por donaciones	1.882.950.621	-	-	-	1.882.950.621
Ingresos por dividendos	25.725.580	-	-	-	25.725.580
Otros ingresos	14.161.000	-	-	-	14.161.000
Ingresos financieros	94.607.835	-	-	-	94.607.835
Gastos administrativos	68.821.483	-	129.538	-	68.691.944

Notas a los Estados Financieros
 Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (Expresados en pesos colombianos)

Estado de resultados	Información financiera año 2022	Ejecución de excedentes	Egresos no procedentes	Egresos no deducible	Determinación excedente fiscal año 2022
Ejecución de beneficio neto años anteriores	1.270.887.096	1.270.887.096	-	-	-
Gastos por depreciación	333.267	-	-	-	333.267
Gastos financieros	174.038.393	-	-	166.651.800	7.386.593
Excedente antes de impuestos y ejecuciones	503.364.798	(1.270.887.096)	(129.538)	(166.651.800)	1.941.033.232
Exceso gravado	-	-	-	-	(129.538)
Excedente del periodo	503.364.798	(1.270.887.096)	(129.538)	(166.651.800)	1.940.903.693

Año 2021:

Estado de resultados	Información financiera año 2021	Ejecución de excedentes	Egresos no procedentes	Egresos no deducible	Determinación excedente fiscal año 2021
Ingresos por donaciones	360.000	-	-	-	360.000
Ingresos por dividendos	21.835.106	-	-	-	21.835.106
Otros ingresos	6.005.428	-	-	-	6.005.428
Ingresos financieros	39.426.467	-	-	-	39.426.467
Gastos administrativos	91.653.463	-	1.581.636	-	90.071.827
Gastos asociados a ejecución de beneficio neto	525.964.739	525.964.739	-	-	-
Gastos por depreciación	597.300	-	-	-	597.300
Gastos financieros (1)	75.511.532	-	-	75.511.532	-
Excedente antes de impuestos y ejecuciones	(626.100.033)	(525.964.739)	(1.581.636)	(75.511.532)	(23.042.126)
Exceso gravado	-	-	-	-	-
Excedente del periodo	-	-	-	-	(23.042.126)

(1) Corresponde al valor de gastos registrado por concepto de valoración contable de inversiones participativas del emisor Corporación Financiera Corficolombiana.

b. Créditos fiscales

A continuación se relaciona el detalle de los créditos fiscales vigentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, generados posterior a la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016:

	Períodos terminados al	
	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Pérdidas fiscales expirando en:		
31 de diciembre de 2029	659.452.000	659.452.000
31 de diciembre de 2030	450.689.000	450.689.000
31 de diciembre de 2031	194.075.000	194.075.000
31 de diciembre de 2033	23.041.000	23.041.000
Sin fecha de expiración	1.947.013.000	1.947.013.000
Subtotal pérdidas fiscales	3.274.270.000	3.274.270.000
Total de créditos fiscales	3.274.270.000	3.274.270.000

c. Firmeza declaraciones

Las declaraciones de renta de los años 2016 a 2021, se encuentran sujetas a revisión por las autoridades fiscales; sin embargo, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

A partir del año 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento, o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, a partir de la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Con la Ley de inversión social 2155 de 2021, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de 5 años.

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 1625 de 2016, cuando la Fundación genere pérdida fiscal, a misma podrá ser compensada con los beneficios netos de los periodos gravables siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario.

d. Reforma Tributaria para la igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta y en específico para las entidades acogidas al Régimen tributario especial estableció que el proceso de actualización anual en la página web de la DIAN, debe efectuarse en los primeros seis (6) meses de cada año.

22. PROCESO DE PERMANENCIA AL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

En el año 2022 la Fundación Corficolombiana realizó la actualización dentro de los 3 meses exigidos en el Art 364-5 E.T, para continuar con el régimen tributario especial, de acuerdo con lo estipulado en el decreto 1625 del 11 de octubre de 2016. Para tal efecto el Consejo Directivo autorizó al representante legal para dicho trámite.

23. REVELACION SOBRE TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Uno de los Fundadores facilita sin ningún costo a la Fundación, un espacio en su inmueble, equipos de oficina, muebles y enseres, para el desarrollo del objeto social y la operación normal de la misma.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y el 22 de febrero de 2023, fecha del informe del Revisor Fiscal, no se conocieron hechos subsecuentes, que tengan impacto sobre los estados financieros de la Fundación.

25. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados para su divulgación por el representante legal y el consejo directivo, el día 3 de febrero de 2023. Estos estados financieros van a ser propuestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobarlos o modificarlos.