Funpalcat

Frutos para el Catatumbo

ESTADOS FINANCIEROS

2023-2022

FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO
NIT : 900.983.834-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de

(Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2023	2022	VARIACIONES	% VARIAC
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	**5**	185,783,644	69,769,839	116,013,805	166%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	**6**	10,295,070	19,636,550	(9,341,480)	-48%
Total Activo Corriente		**196,078,714**	**89,406,389**	**106,672,325**	**119%**
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	**7**	26,907,063	26,790,146	116,917	0%
Total Activo no Corriente		**26,907,063**	**26,790,146**	**116,917**	**0%**
TOTAL ACTIVO		**222,985,777**	**116,196,535**	**106,789,242**	**92%**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**8**	6,084,738	15,667,599	(9,582,861)	-61%
Pasivo por impuesto corriente	**9**	1,237,000	4,297,000	(3,060,000)	-71%
Beneficios a los empleados corto plazo	**10**	10,843,240	7,387,461	3,455,779	47%
Total Pasivo Corriente		**18,164,978**	**27,352,060**	**- 9,187,082**	**-34%**
				-	0%
TOTAL PASIVO		**18,164,978**	**27,352,060**	**- 9,187,082**	**-34%**
ACTIVO NETO					
Aporte Fundacional	**11**	10,000,000	10,000,000	-	0%
Superavit - Donaciones	**13**	15,660,000	15,660,000	-	0%
Excedente del Ejercicio		179,160,799	63,184,475	115,976,324	184%
				-	0%
Total Activo Neto		**204,820,799**	**88,844,475**	**115,976,324**	**131%**
TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO		**222,985,777**	**116,196,535**	**106,789,242**	**92%**

MAURICIO MARIO VARGAS GIRALDO
Gerente

SERGIO ESPINOSA GARCIA
Contador
T.P: 84043-T

Jessica Paola Rincón D.

JESSICA PAOLA RINCON
Revisor Fiscal
T.P: 188586-T

FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO
NIT : 900.983.834-8
ESTADO DE ACTIVIDADES
Por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de

(Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2023	2022
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS			
Donaciones efectivo		497,474,368	399,041,471
Actividades Comerciales		6,395,650	19,000,000
TOTAL INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS	**14**	**503,870,018**	**418,041,471**
COSTOS DE ACTIVIDADES MERITORIAS			
Costo de actividades meritorias		192,083,103	245,262,293
Costo de actividades meritorias Exceso Renta Fiscal		687,000	994,109
TOTAL COSTOS ACTIVIDADES MERITORIAS	**15**	**192,770,103**	**246,256,402**
EXCEDENTE BRUTO		**311,099,915**	**171,785,069**
Otros ingresos		**1,492,615**	**184,630**
Financieros		1,492,615	184,630
Diversos			
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		**130,736,781**	**106,363,792**
Gastos de personal	**16**	119,363,258	95,267,810
Honorarios	**17**	2,280,000	2,300,000
Impuestos	**18**	2,710,252	2,114,663
Servicios	**19**	3,356,194	2,225,857
Gastos legales	**20**	967,400	627,000
Gastos diversos	**21**	2,059,677	3,828,462
Donaciones	**24**		
Depreciaciones y amortizaciones	**22**	2,333,077	1,734,432
Depreciacion Propiedad Planta y Equipo		2,333,077	1,734,432
Amortizaciones		-	-
OTROS GASTOS	**23**	**187,873**	**-**
Impuestos asumidos		187,873	-
Ajuste al peso y excedentes		-	-
Financieros			
TOTAL GASTOS		**(133,257,731)**	**(108,098,224)**
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		**179,334,799**	**63,871,475**
Gasto por Impuesto de Renta	**25**	(174,000)	(687,000)
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		**179,160,799**	**63,184,475**

MAURICIO MARIO VARGAS GIRALDO
Gerente

SERGIO ESPINOSA GARCIA
Contador
T.P 84043-T

Jessica Paola Rinón D.

JESSICA PAOLA RINCON
Revisor Fiscal
T.P: 188586-T

FUNDACIÓN PALMICULTORES DEL CATATUMBO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en Pesos Colombianos)

	APORTE FUNDACIONAL	EXCEDENTES ACUMULADOS	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	TOTAL
Saldos al 01/01/2021	**10,000,000**	**1,088,599**	**-**		**11,088,599**
Reinversion de Excedentes		(1,088,599)	-		**(1,088,599)**
Excedente del ejercicio			39,275,231		**39,275,231**
Donacion En Especie				15,660,000	**15,660,000**
Saldos al 31-12-2021	**10,000,000**	**-**	**39,275,231**		**64,935,231**
Traslado de Excedentes	-	39,275,231	(39,275,231)		**0**
Reinversion de Excedentes		(39,275,231)	-		**(39,275,231)**
Donación en especies				-	**-**
Excedente del Ejercicio			63,184,475		**63,184,475**
Saldos al 31-12-2022	**10,000,000**	**-**	**63,184,475**	**-**	**88,844,475**

NOTAS	**11**	**12**

MAURICIO MARIO VARGAS GIRALDO
Gerente

SERGIO ESPINOSA GARCIA
Contador
T.P. 84043-T

Jessica Paola Rincón D.

JESSICA PAOLA RINCON
Revisor Fiscal
T.P. 188586-T

FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de
(Expresado en Pesos Colombianos)

	NOTAS	2023	2022
Excedente del Ejercicio		**179,160,799**	**63,184,475**
Ajustes para conciliar :			
Gasto impuesto sobre la renta corriente	**24**	174,000	687,000
Depreciaciones	**7**	2,333,077	1,734,432
Amortizaciones		-	-
(Aumento) disminución de Activos operacionales			
(-) Cuentas por cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar		9,341,480	(12,501,866)
Aumento (disminución) de Pasivos operacionales			
(+)Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(9,582,861)	4,720,798
(+)Pasivo por impuesto corriente	**10**	(3,234,000)	3,610,000
(+)Beneficios a los empleados		3,455,779	3,449,590
Total ajustes y cambios en activos y pasivos operacionales		2,487,475	1,699,954
Otros flujos de efectivo de actividades de operación			
Reinversión excedente contable año 2022		(63,184,475)	(39,275,231)
Impuesto sobre la renta pagado	**10**	-	(994,109)
Flujo Neto originado por las actividades operacionales		**118,463,800**	**24,615,089**
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición de propiedad, planta y equipo	**7**	(2,450,000)	(4,938,500)
Adquisicion de Intangibles		-	-
Efectivo neto usado por las actividades de inversión		**(2,450,000)**	**(4,938,500)**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Efectivo neto (usado) originado por las actividades de financiamiento		**-**	**-**
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		116,013,805	19,676,589
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	**5**	69,769,839	50,093,249
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		**185,783,644**	**69,769,838**

MAURICIO MARIO VARGAS GIRALDO
Gerente

SERGIO ESPINOSA GARCIA
Contador
T.P: 84043-T

Jessica Paola Rinón D.

JESSICA PAOLA RINCON
Revisor Fiscal
T.P: 188586-T

FUNDACIÓN PALMICULTORES DEL CATATUMBO
NIT: 900.983.834-8
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y OBJETO SOCIAL

La Fundación Palmicultores del Catatumbo (FUNPALCAT), constituida por documento privado en fecha 20 de mayo de 2016 e inscrita el 27 de junio de 2016, según Matrícula Mercantil No. S0505158 de la Cámara de Comercio de Cúcuta.

Como persona de Derecho Privado FUNPALCAT tiene su origen en el artículo 633 del Código Civil y su regulación, por lo cual se constituye como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter permanente, independiente y autónomo y de utilidad común.

Objeto social

La entidad tiene por objeto, apoyar a las comunidades más necesitadas y en especial las ubicadas en las zonas rurales de los municipios de Cúcuta, Tibú, El Zulia, Sardinata y otros lugares de Norte de Santander, así como también desarrollar conjuntamente con los entes territoriales y comunidades, programas que ayuden a conservar y mejorar el medio ambiente.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF)

, definidas en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 del 2015 y el decreto 2131 de 2016. Estas normas están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Stand ards Board)- IASB, en su versión 2015.

Además del marco anterior y motivado a la particularidad de las operaciones de la entidad, en la preparación de los presentes estados financieros se siguieron las indicaciones del documento de Orientación Técnica 014 “Entidades sin ánimo de lucro” emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

b) Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, la evaluación de la gerencia sobre la hipótesis de negocio en marcha indica que la fundación espera seguir sus operaciones y así cumplir los objetivos para la cual fue creada.

c) Moneda Funcional

Los registros contables se efectúan en pesos colombianos, unidad monetaria de la República de Colombia que es la moneda funcional de la sociedad. El único ambiente de la empresa es el nacional.

d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF), requiere que la Gerencia efectúe estimados con base en ciertos supuestos que afectan los montos reportados de activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes y los montos de ingresos y gastos registrados durante el año respectivo. Los resultados finales pueden variar en comparación con las citadas estimaciones.

e) Importancia Relativa y Materialidad

Las transacciones y demás sucesos y condiciones se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, suceso y condición es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Instrumentos Financieros

i. Efectivo y Equivalente de Efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimiento de tres (3) meses o menos.

ii) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción, posteriormente se evalúan su deterioro y en caso de existir se reconoce con cargo a resultados.

ii. Cuentas por Pagar

Todas las cuentas por pagar se realizan a crédito dentro de los plazos normales. La entidad posee solo proveedores nacionales.

b) Propiedad Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo se registra inicialmente al costo de adquisición y se presentan netas de la depreciación acumulada y cualquier pérdida reconocida por deterioro en el valor de los activos. El costo incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Las adiciones, renovaciones y mejoras significativas son registradas como parte del costo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados al activo fluyan a la empresa y el costo del activo puede ser medido con fiabilidad. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y renovaciones menores efectuadas para mantener la propiedad plantan y equipo se registran en los resultados al incurrirse.

El método de depreciación utilizado es el de la línea recta sin valor residual, con las siguientes vidas útiles:

	Años
Maquinaria y equipo:	**6 a 10**
Equipo de oficina:	**6 a 10**
Equipo de comunicación y computación:	**3 a 5**
Flota y equipo de transporte:	**6 a 10**

c) Deterioro del valor de los activos

A cada fecha de cierre, los activos se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el valor razonable menos los costos necesarios para llevar a cabo su venta y su valor de uso.

d) Ingresos

Los ingresos de FUNPALCAT están constituidos por las donaciones, colaboraciones y otras ayudas recibidas o por recibir, las cuales se miden al valor razonable del bien o efectivo a recibir. Los ingresos se reconocen en el momento en que exista el derecho a recibir los bienes o efectivo; siempre que no estén condicionados, de lo contrario se reconocerán como un pasivo, hasta que se satisfagan las condiciones establecidas por el donante.

e) Costos y Gastos La entidad reconoce los costos de las actividades meritorias y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

f) Estados Financieros comparativos

Se presentan los estados financieros del presente periodo con los del año anterior.

NOTA 4. SITUACIÓN FISCAL

En el 2017 entro en vigor la Ley 1819, la cual establece una regulación especial para que FUNPALCAT permanezca en el Régimen de Tributación especial (RTE) y de esta manera estar exenta de impuesto por los excedentes que genera por sus actividades.

Con fecha 20 de diciembre de 2017 la mencionada norma fue reglamentada mediante el Decreto 2150, donde además de especificar los requerimientos de permanencia en el régimen, condiciones, limitaciones y otros, establece un procedimiento especial para la determinación del excedente fiscal e introduce el concepto de egresos improcedentes. Indicando que estos últimos se extraerán de los excedentes y estarán sometidos a una tarifa especial del 20%.

Por el año gravable 2024 la fundación presentara los documentos correspondientes al proceso de actualización para pertenecer al régimen tributario especial (RTE), según consta la base de datos de la DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES por el año 2023 cumplimos con los requisitos para pertenecer a este régimen.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 05		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
DETALLE	dic-23	dic-22
CAJA	**300,000**	**300,000**
Caja General		
Caja Menor	300,000	300,000
BANCOS	**54,796,419**	**12,838,296**
CUENTAS CORRIENTES	**54,796,419**	**12,838,296**
Bancolombia 59063369181	54,796,419	12,838,296
CUENTAS DE AHORROS	**130,687,225**	**56,631,543**
Bancolombia 59099369838	384,979	288,805
Banco Agrario 451133000889	130,302,246	56,342,738
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**185,783,644**	**69,769,839**

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 06		
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
DETALLE	dic-23	dic-22
CLIENTES	**6,063,288**	**11,900,000**
Cartera Clientes	6,063,288	11,900,000
ANTICIPOS Y AVANCES	**4,039,482**	**7,736,550**
Anticipos y Avances	4,039,482	7,736,550
RECLAMACIONES	**192,300**	-
Otras reclamaciones	192,300	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**10,295,070**	**19,636,550**

La cartera de clientes corresponde a la venta de stand empresarial, y venta de ejes metálicos a empresa INDUSTRIAS METALMECANICA CORTES S.A.S, la cartera es 100% recuperable por lo cual no se realiza ningún reconocimiento de deterioro de esta.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

NOTA N. 07				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
COSTO	MUEBLES Y ENSERES	EQ. COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	OTROS ACTIVOS / ELEMENTOS DEPORTIVOS	TOTAL
Saldo a Enero 01 de 2023	9,623,000	9,526,000	15,660,000	34,809,000
Mas:				
Adiciones	-	2,450,000	-	2,450,000
Menos:				
Retiros		-		
Saldo a Diciembre 31 de 2023	9,623,000	11,976,000	15,660,000	37,259,000
DEPRECIACION ACUMULADA Y DETERIORO				
Saldo a Enero 01 de 2023	4,235,012	3,783,842		8,018,854
Mas:				
Cargo por Depreciación del período	969,959	1,363,118		2,333,077
Menos:				
Depreciación acumulada sobre activos vendidos	-	-		
Saldo a Diciembre 31 de 2023	5,204,971	5,146,960		10,351,931
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	**4,418,029**	**6,829,040**	**15,660,000**	**26,907,069**

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 08		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
DETALLE	dic-23	dic-22
Cuentas corrientes comerciales	408,125	6,665,331
Costos y gastos por pagar	1,335,987	2,122,306
Retenciones en la fuente	972,000	731,000
Retenciones y aportes de nómina	3,368,628	6,148,962
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**6,084,740**	**15,667,599**

El rubro de costos y gastos por pagar incluye el valor de $ 1.335.989, el cual corresponde a reintegro por pagar de caja menor y acreedores varios por pagar; la retención en la fuente corresponde a el mes de diciembre 2023. Cuentas por pagar por $ 1.236.328 a FONPALNOR por descuentos de nómina directa y el valor de $2.132.300 seguridad social por pagar del mes de diciembre.

NOTA 9. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 09		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
DETALLE	dic-23	dic-22
Impuesto de renta y complementarios	174,000	687,000
Impuesto al valor agregado (IVA)	1,063,000	3,610,000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**1,237,000**	**4,297,000**

NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La entidad solo otorga beneficios a corto plazo.

NOTA N. 10		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
Salarios por Pagar	-	-
Cesantías por Pagar	5,765,094	4,948,019
Intereses sobre las Cesantías por Pagar	691,811	577,105
Vacaciones por Pagar	4,386,335	1,862,337
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**10,843,240**	**7,387,461**

NOTA 11. APORTE FUNDACIONAL

Representa el valor aportado por los Asociados Fundadores en el momento de su constitución, el cual no será reembolsable en ningún momento, ni en caso de liquidación. No han ocurrido aportes por Asociados Adherentes con posterioridad al acta constitutiva.

NOTA N. 11		
APORTE FUNDACIONAL		
DETALLE	dic-23	dic-22
APORTES FUNDACIONAL		
Aporte Fundacional	10,000,000	10,000,000
APORTE FUNDACIONAL	**10,000,000**	**10,000,000**

NOTA 12. EXCEDENTE ACUMULADO

El año anterior FUNPALCAT presentó un excedente acumulado de $ 63.184.475, el cual fue reinvertido en el PROYECTO FRUTOS PARA EL CATATUMBO Y EN LAS PEQUEÑAS INICIATIVAS COMUNITARIAS que se adelantaron durante el año 2023 de acuerdo con lo estipulado en Asamblea General.

NOTA N. 12		
EXCEDENTE ACUMULADO		
DETALLE	dic-23	dic-22
Excedente		
Excedente Acumulado	63,184,475	39,275,231
Reinversion Excedente Acumulado	- 63,184,475	- 39,275,231
EXCEDENTES ACUMULADOS	**-**	**-**

A efectos de conciliar en este aspecto, las políticas contables con las fiscales, la Fundación carga los costos de ejecución de los programas de mejoramiento contra el patrimonio.

El resto de los programas ejecutados durante el año se cargaron en el estado de actividades**.**

NOTA 13. SUPERAVIT - DONACIONES EN ESPECIE

FUNPALCAT recibió por parte de PALNORTE SAS elementos deportivos como dotación de las respectivas sedes de las escuelas deportivas, estos recursos incrementan el patrimonio de la fundación, pero no generaron compromiso de recursos por parte de FUNPALCAT.

NOTA N. 13		
SUPERAVIT - DONACIONES EN ESPECIE		
DETALLE	dic-23	dic-22
DONACIONES EN ESPECIE		
Elementos Deportivos	15,660,000	15,660,000
DONACIONES EN ESPECIE	**15,660,000**	**15,660,000**

NOTA 14. INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 14		
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS		
DETALLE	dic-23	dic-22
INGRESOS		
DONACIONES	**497,474,368**	**399,041,471**
Donación Palnorte Fruto procesado	353,212,017	248,397,778
Donaciones Aliados Estratégicos	141,812,351	150,643,693
Donaciones Campañas	2,450,000	
Estímulos Culturales		
COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR	**6,395,650**	**19,000,000**
Venta de Souvenirs	-	19,000,000
Venta de Residuos Plasticos y Reciclaje	6,395,650	
INGRESOS OPERACIONALES	**503,870,018**	**418,041,471**

Durante el año 2023 se realizó la campaña Apadrina el sueño de un niño motilón Bari, la cual fue abierta para los empleados de PALNORTE SAS, con estos recursos se compraron zapatos para los niños de la escuela deportiva.

NOTA 15. COSTO DE ACTIVIDADES MERITORIAS

El saldo de los costos de las actividades meritorias se detalla a continuación de acuerdo con el PLAN FRUTOS, conformado por cinco líneas de acción encargadas de canalizar los proyectos y actividades a ejecutar.

NOTA N. 15		
COSTO DE LAS ACTIVIDADES MERITORIAS		
DETALLE	dic-23	dic-22
COSTOS		
LINEA DE INVERSION		
Comunidades Activas	**151,913,748**	**215,264,844**
Comunidades activas	151,913,748	215,264,844
Frutos Para el Catatumbo	**37,253,565**	**29,224,459**
Casa Re- Creo	8,530,876	15,894,208
Escuelas deportivas	28,722,689	13,330,251
Medio Ambiente	**3,602,790**	**1,767,100**
Medio ambiente	3,602,790	1,767,100
TOTAL COSTO DE LAS ACTIVIDADES MERITORIAS	**192,770,103**	**246,256,402**

Dentro del costo se incluyó un mayor valor correspondiente al exceso de excedente fiscal reinvertido fiscalmente 2022 y el excedente contable. Determinado de la siguiente manera:

Excedente Fiscal Reinvertido en el 2023	63.871.475
Excedente Contable 2022	63.184.475
Mayor valor cargado al costos	687.000

NOTA 16. GASTOS DE PERSONAL

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 16		
GASTOS DE PERSONAL		
DETALLE	dic-23	dic-22
GASTOS DE PERSONAL		
Sueldos	66,499,784	55,109,719
Auxilios de Transporte	1,649,777	1,242,023
Cesantías	5,765,092	4,948,017
Intereses Sobre Cesantías	691,811	861,550
Prima de servicios	5,770,825	4,948,017
Vacaciones	3,187,428	3,603,630
Auxilios No prestacionales	6,580,000	3,392,360
Pagos Extralegales	8,453,925	2,491,138
Dotación y Suministro a trabajadores		139,000
Aportes Arl	350,500	288,700
Aportes Eps	5,766,172	4,929,141
Aportes Fondos de Pensión	8,132,672	6,964,341
Aportes Caja de compensación Familiar	2,704,600	2,339,700
Aportes ICBF	2,027,400	1,755,100
Aportes SENA	1,352,300	1,170,400
Otros	430,972	1,084,974
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**119,363,258**	**95,267,810**

NOTA 17. HONORARIOS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 17		
HONORARIOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
HONORARIOS		
Revisoria Fiscal	1,800,000	1,800,000
Asesoria Contable y Financiera	-	500,000
Asesorias Administrativas	480,000	-
TOTAL HONORARIOS	**2,280,000**	**2,300,000**

NOTA 18. IMPUESTOS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 18		
IMPUESTOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
IMPUESTOS		
Iva Descontable	437,737	385,875
Gravamen al movimiento financiero	1,899,983	1,707,187
Impto al consumo	372,532	21,600
TOTAL IMPUESTOS	**2,710,252**	**2,114,663**

NOTA 19. SERVICIOS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 19		
SERVICIOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
SERVICIOS		
Transportes , fletes y acarreos	50,000	50,500
Procesamiento de Datos	841,470	-
Gastos Bancarios	2,464,724	2,175,357
TOTAL SERVICIOS	**3,356,194**	**2,225,857**

NOTA 20. GASTOS LEGALES

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 20		
GASTOS LEGALES		
DETALLE	dic-23	dic-22
GASTOS LEGALES		
Renovacion Registro Mercantil	953,000	588,000
Inscripcion Tramites - Fotocopias	14,400	39,000
TOTAL GASTOS LEGALES	**967,400**	**627,000**

NOTA 21. GASTOS DIVERSOS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 21		
DIVERSOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
DIVERSOS		
Útiles, papelería y fotocopias	255,900	140,000
Gastos de Viaje	-	779,000
Otros	369,028	2,463,362
Atenciones Varias	1,434,745	-
Asistencia Administrativa	-	446,100
TOTAL GASTOS DIVERSOS	**2,059,673**	**3,828,462**

NOTA 22. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 22		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
DETALLE	dic-23	dic-22
DEPRECIACIONES	**2,333,077**	**1,734,432**
Muebles y Enseres	969,959	969,960
Equipo de computación y comunicación	1,363,118	764,472
TOTAL DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	**2,333,077**	**1,734,432**

NOTA 23. OTROS GASTOS

Está conformado por las siguientes partidas:

NOTA N. 23		
OTROS GASTOS		
DETALLE	dic-23	dic-22
Impuestos Asumidos	187,873	-
TOTAL OTROS GASTOS	**187,873**	**-**

NOTA 24. GASTO IMPUESTO SOBRE LA RENTA-EXCEDENTE FISCAL A REINVERTIR

Mediante el Decreto 2150 de diciembre 2017, donde además de especificar los requerimientos de permanencia en el régimen, condiciones, limitaciones y otros, establece un procedimiento especial para la determinación del excedente fiscal de las ESAL (Entidades sin Ánimo de Lucro e introduce el concepto de egresos improcedentes. Indicando que estos últimos se extraerán
de los excedentes y estarán sometidos a una tarifa especial de impuesto sobre la renta del 20%.

Teniendo en cuenta lo anterior a continuación se relacionan los conceptos detraídos por concepto de gastos no procedentes y sobre los cuales la entidad tributa a la tarifa indicada anteriormente:

DETALLE DE CUENTA	VALOR NO PROCEDENTE
Transporte de Pasajeros no Procedentes	50,000
Casino y Restaurante no Procedentes	0
Gastos sin soportes	132,000
Costos no deducibles por formar parte del excedente Fiscal 2021 - Reinvertido 2022 **(Nota15)**	687,000
TOTAL GASTOS NO PROCEDENTES	**869,000**
TARIFA IMPTO DE RENTA (20%)	**174,000**

Según lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.24 del decreto 2150, el excedente fiscal está conformado por los ingresos, costos y deducciones de acuerdo con la normativa fiscal, por lo cual el excedente contable se depura en este caso solo con los gastos no procedentes (no existen partidas temporarias ni inversiones).

Excedente contable antes de impuesto de renta	179.334.799
Más: Gastos no procedentes	182.000
Costos no deducibles por formar parte del excedente Fiscal 2022 - Reinvertido 2022 **(Nota15)**	687.000
Excedente neto fiscal para reinvertir	**180.204.000**

NOTA 25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de LA FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO reflejada en estos estados financieros.

NOTA 26. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su publicación el 21 de marzo de 2024. Fecha en la cual fueron entregados al Revisor Fiscal para su revisión, los cuales fueron aprobados en la Asamblea general, celebrada el día 23 de marzo de 2024.

NOTA 27. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador de Fundación Palmicultores del Catatumbo (FUNPALCAT), bajo cuya responsabilidad se elaboraron los Estados Financieros correspondientes al corte de 31 diciembre de 2023, afirman que se han verificado previamente las cifras contenidas en los informes presentados, conforme al decreto 2420 de 2.015, y que éstas se han tomado fielmente de los libros. (Ver Certificación Adjunta).

FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO (FUNPALCAT)

CERTIFICADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nos permitimos declarar que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la fundación finalizados a 31 de diciembre de 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros, por lo tanto:

- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Así mismo, los estados financieros han sido autorizados para su presentación por el gerente. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social la próxima fecha 23 de marzo de 2024, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

MAURIO MARIO VARGAS GIRALDO
Gerente

SERGIO A. ESPINOSA G.
Contador.

Informe del Revisor Fiscal

Señores
Asamblea General de Asociados
Fundación Palmicultores del Catatumbo
Ciudad

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros de la FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Activo Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, a 31 de diciembre de 2023-2022, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los Estados Financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA para Estados Financieros.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error.

La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los Estados Financieros.

El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoria que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de La FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO, 2. Cumplimiento de los estatutos; 3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea y de junta directiva; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la FUNDACION

PALMICULTORES DEL CATATUMBO a 31 de diciembre de 2023-2022, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme.

Opinión sobre control interno y cumplimiento aspectos legales y reglamentarios

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes, los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia por parte de la FUNDACION DE PALMICULTORES DEL CATATUMBO, así como los de terceros en su poder.

Además, informo que durante el año 2023, la FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO, ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Junta Directiva y Asamblea General de Asociados; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros, y la FUNDACION PALMICULTORES DEL CATATUMBO, ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

San José de Cúcuta, 23 de marzo de 2024.

Jessica Paola Rincón D.

JESSICA PAOLA RINCON DIAZ
Revisor Fiscal
T.P: 188586-T