

*FUNDACION GRANJA TARAPACA*

*NIT. 901.204.379 - 0*

*Estados Financieros*

*Para los periodos finalizados al 31 de diciembre de 2021 comparativos al  
31 de diciembre de 2020.*

## TABLA DE CONTENIDO

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>3</b>
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>5</b>
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>6</b>
<b>REVELACIONES A LOS ESTADO FINANCIEROS</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 1: INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>7</b>
<b>NOTA 2: BASES DE PRESENTACIÓN</b>	<b>7</b>
<b>2.1 NORMAS CONTABLES APLICADAS</b>	<b>7</b>
<b>2.2 BASES DE PREPARACIÓN</b>	<b>8</b>
<b>2.3 NEGOCIO EN MARCHA</b>	<b>9</b>
<b>2.4 CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS</b>	<b>9</b>
<b>2.5 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES</b>	<b>9</b>
<b>2.6 PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>10</b>
<b>2.7 USO DE ESTIMACIONES</b>	<b>10</b>
<b>NOTA 3: POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>10</b>
<b>NOTA 4: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>15</b>
<b>REVELACIONES:</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 5: CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 6: IMPUESTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES</b>	<b>15</b>
<b>NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>16</b>
<b>NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>16</b>
<b>NOTA 9: PASIVO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>16</b>
<b>NOTA 10: OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS:</b>	<b>16</b>
<b>NOTA 11: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 12: OTROS INGRESOS:</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 13: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 14: OTROS GASTOS</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 15: INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 16: GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 17: HECHOS POSTERIORES</b>	<b>18</b>

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### FUNDACION GRANJA TARAPACA – NIT 901.204.379 - 0

*Cifras expresadas en miles de pesos*

Activo		31 diciembre 2021	31 diciembre 2020
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 4	78.308	3.232
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	Nota 5	95.928	2.093
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	969	-
<b>Total, activo corriente</b>		<b>175.205</b>	<b>5.325</b>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	Nota 7	22.656	20.162
<b>Total, activo no corriente</b>		<b>22.656</b>	<b>20.162</b>
<b>Total, Activo</b>		<b>197.861</b>	<b>25.487</b>
<b>Pasivo</b>			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 8	19.762	31.811
Pasivos por impuestos corrientes	Nota 6	5.642	3.642
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	Nota 9	42.984	24.639
Otros pasivos no financieros	Nota 10	13.380	-
<b>Total, pasivo corriente</b>		<b>81.768</b>	<b>60.092</b>
<b>Total, Pasivo</b>		<b>81.768</b>	<b>60.092</b>
<b>Patrimonio</b>			
Aportes		25.228	25.228
Resultado del periodo		150.698	(64.171)
Utilidades acumuladas		(59.833)	4.338
<b>Total, patrimonio</b>		<b>116.093</b>	<b>(34.605)</b>
<b>Total, pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>197.861</b>	<b>25.487</b>

  
**GUNNAR FRANK MORDHORST**  
 Representante legal

  
**JUAN CAMILO ACOSTA PEÑA**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 227711 - T

**ERNESTO RAUL FAJARDO LOPEZ**  
 Contador Público  
 T.P. 104788 - T

## ESTADO DE RESULTADOS

### FUNDACION GRANJA TARAPACA – NIT 901.204.379 - 0

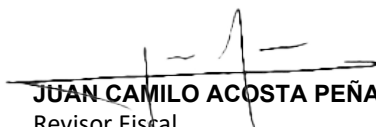
*Cifras expresadas en miles de pesos*

Para el año terminado al 31 de diciembre de:

		2021	2020
Ingresos por actividades ordinarias	Nota 11	585.093	104.470
<b>Ganancia bruta</b>			
Otros ingresos	Nota 12	128.155	78.201
Gastos de administración	Nota 13	(559.270)	(244.869)
Otros Gastos	Nota 14	(559)	(204)
<b>Resultado de actividades de operación</b>		<b>153.419</b>	<b>(62.402)</b>
Ingresos financieros	Nota 15	337	-
Gastos financieros	Nota 16	(3.056)	(1.769)
<b>Ingresos/(gastos) financieros</b>		<b>(2.721)</b>	<b>(1.769)</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>150.698</b>	<b>(64.171)</b>



**GUNNAR FRANK MORDHORST**  
Representante legal



**JUAN CAMILO ACOSTA PEÑA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 227711 - T

**ERNESTO RAUL FAJARDO LOPEZ**  
Contador Público  
T.P. 104788 - T

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### FUNDACION GRANJA TARAPACA – NIT 901.204.379 - 0

*Cifras expresadas en miles de pesos*

	2021	2020
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>150.698</b>	<b>(64.171)</b>
<b>Conciliación entre el resultado del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación</b>		
(+) Depreciación	2.106	2.568
<b>Utilidad depurada</b>	<b>152.804</b>	<b>(61.603)</b>
<b>Cambios en los activos y pasivo operacionales</b>		
(+) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(93.835)	7.346
(+) Inventarios	-	-
(+) Activos por impuestos corrientes	(969)	-
(+) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(12.049)	29.520
(+) Pasivos por impuestos corrientes	2.000	1.380
(+) Beneficios a empleados	18.345	8.006
(+) Otros pasivos no financieros	13.380	-
<b>Efectivo neto usado por las actividades de operación</b>	<b>79.676</b>	<b>(15.351)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Propiedad, planta y equipo	(4.600)	-
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>(4.600)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación</b>		
Obligaciones con entidades financieras	-	-
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Variación de efectivo	75.076	(15.351)
Saldo inicial de efectivo	3.232	18.583
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>78.308</b>	<b>3.232</b>



**GUNNAR FRANK MORDHORST**  
Representante legal



**JUAN CAMILO ACOSTA PEÑA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 227711 - T


**ERNESTO RAUL FAJARDO LOPEZ**  
Contador Público  
T.P. 104788 - T


# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FUNDACION GRANJA TARAPACA – NIT 901.204.379 - 0

*Cifras expresadas en miles de pesos*

Concepto	Aportes	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Total Patrimonio
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>25.228</b>	<b>6.807</b>	<b>(2.469)</b>	<b>29.570</b>
Traslado de utilidades	-	(6.807)	6.807	-
Resultado neto del ejercicio	-	(64.171)	-	(64.171)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>25.228</b>	<b>(64.171)</b>	<b>4.338</b>	<b>(34.605)</b>
Traslado de utilidades	-	64.171	(64.171)	-
Resultado neto del ejercicio	-	150.698	-	150.698
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>25.228</b>	<b>150.698</b>	<b>(59.833)</b>	<b>116.093</b>

  
**GUNNAR FRANK MORDHORST**  
Representante legal

  
**JUAN CAMILO ACOSTA PEÑA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 227711 - T

**ERNESTO RAUL FAJARDO LOPEZ**  
Contador Público  
T.P. 104788 - T

# REVELACIONES A LOS ESTADO FINANCIEROS

## FUNDACION GRANJA TARAPACA – NIT 901.204.379 - 0

*Cifras expresadas en miles de pesos*

### Nota 1: Información general

La FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA es una Entidad sin ánimo de lucro creada mediante documento privado el 16 de julio de 2018, inscrita en Cámara de Comercio en la ciudad de Cali el 9 de agosto de 2018 bajo el número 2908 del libro I.

Su objeto principal es desarrollar programas, proyectos y actividades en torno a la atención integral, rehabilitación y educación no formal de personas que por sus condiciones físicas, anímicas y mentales requieran de cuidados y tratos especiales a través de la vida comunitaria, la atención terapéutica, la agricultura social y la gestión ambiental con base en la pedagogía curativa, la terapia y agricultura social desde los pilares epistemológicos y antroposófica que la sustenta.

### Nota 2: Bases de presentación

**2.1 Normas contables aplicadas** – La Entidad, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

**2.1.1 Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013** – Mediante el cual se expide este Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar el marco para sus estados financieros individuales, separados, consolidados y combinados.

Se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplen con los requerimientos de las Secciones 3 a 7 de la NIIF para las Pymes, presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga la condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

Cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2. Los primeros estados financieros a los que los preparadores de la información financiera que califiquen dentro del Grupo 2, son aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre del 2016.

Periodo de preparación obligatoria. El periodo de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014.

Fecha de transición. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 1° de enero de 2015.

Estado de situación financiera de apertura. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo, contenido en el anexo del presente decreto, deberán presentarse con corte al 31 de diciembre de 2016.

**2.1.3 Decreto 2267 del 24 de octubre de 2014** – Mediante el cual se modifica el Decreto 3022 del 2013 Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, el cual se señala un nuevo plazo para que los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Anexo del Decreto 2784 de 2012, ni sean de interés público, prepararán información financiera para fines de supervisión, en los términos que para el efecto establezca la Superintendencia Financiera de Colombia, teniendo en cuenta los marcos técnicos normativos de información financiera expedidos por el Gobierno Nacional en desarrollo de la Ley 1314 de 2009.

**2.1.4 Decreto 2129 del 24 de octubre de 2014** – Mediante el cual se expide este Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, el cual se señala un nuevo plazo para que los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Las entidades señaladas en el artículo 01 de este Decreto, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2.

**2.1.3 Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015** – Mediante el cual se establece que las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial para los estados financieros individuales separados, de acuerdo con el artículo 35 de la Ley 222 de 1995.

**2.1.4 Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014** – Mediante el cual el Gobierno Nacional establece el impuesto a la riqueza. Este impuesto se genera por la posesión de riqueza (patrimonio bruto menos deudas vigentes) igual o superior a \$1.000 millones de pesos entre el 1 de enero del año 2015 a 2017. Esta Ley indica que los contribuyentes podrán imputar este impuesto contra reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, tanto en los balances separados o individuales, así como en los consolidados.

**2.2 Bases de preparación** – La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, en este particular, el 31 de diciembre de 2021. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos; toda vez que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2018 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.



**2.3 Negocio en marcha** – Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha; esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

**2.4 Clasificación de partidas** – Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y para pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un período no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la entidad en el mismo plazo. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Entenderemos como activo los recursos controlados por la entidad que correspondan a una situación del pasado de los cuales se espera obtener beneficio en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo entenderemos las obligaciones presentes que tenga la entidad surgida a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito. La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

**2.5 Cambios en políticas contables, estimaciones y errores** – La sociedad determina sus políticas siguiendo los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera; sin embargo, la gerencia determina las circunstancias en las cuales la aplicabilidad de una política contable ya no reúne los requisitos que requiere el criterio de razonabilidad para partidas específicas, ante esta circunstancia la aplicación del cambio en una política se presenta de forma retroactiva hasta la primera fecha que sea practicable. En la misma circunstancia al determinar un error en los estados financieros, estos se corrigen de forma retroactiva y se presentan los cambios en la información financiera según lo indicado.

En lo referente a cambios en las estimaciones contables, tales como: depreciaciones, garantías, indemnizaciones del personal, etc., se presentan de manera prospectiva; es decir, a partir del período en el cual se realiza el cambio de estimación, ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activos, pasivos o patrimonio.

Los cambios en las políticas se realizarán por:

- Cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera,
- Se da lugar a que los estados financieros presenten información más fiable o relevante sobre las transacciones.

No constituirán cambios en las políticas:

- a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta Norma Internacional de Información Financiera requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

**2.6 Principio de reconocimiento** – Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, de pasivo, de patrimonio, de ingresos o gasto, según corresponda.

En ese sentido, una partida se incorpora en los estados financieros se reconoce cuando:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la sociedad o salga de ésta.
- b)
- c) El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error).

**2.7 Uso de estimaciones** – Las estimaciones más significativas utilizadas como supuesto para la elaboración de los estados financieros de LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA, son:

- a) Vida útil: La determinación de las vidas útiles, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias de evaluación. Es por esto que la Administración revisa estos supuestos anualmente, y en caso de ocurrir un cambio los ajustará de manera prospectiva.
- b) Impuestos diferidos: LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA evalúa la recuperabilidad de los activos basándose en estimaciones de la capacidad de la Entidad para generar beneficios a lo largo del periodo en que son deducibles los activos por impuestos diferidos.

En el análisis, se toma en consideración el calendario previsto de reversión de pasivos por Impuestos diferidos, así como las estimaciones de beneficios tributables, sobre la base de proyecciones internas que son actualizadas para reflejar las tendencias más recientes.

La determinación de la adecuada clasificación de las partidas tributarias depende de varios factores incluida la estimación del momento y realización de los activos por impuestos diferidos y del momento esperado de los pagos de impuestos.

Los flujos reales de cobros y pagos por impuestos sobre beneficios podrían diferir en las estimaciones realizadas por la Entidad, como consecuencia de cambios en la legislación fiscal, o de transacciones futuras no previstas que pudieran afectar los saldos tributarios.

### **Nota 3: Políticas Contables**

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - Se reconocerá como Efectivo y equivalente las inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en efectivo que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor y que son mantenidas con el fin de cumplir con los compromisos a corto plazo más que para propósitos de inversión, por tal razón se entenderá una inversión como efectivo y equivalente, solo en los casos que tenga un vencimiento inferior a lo comercialmente usado, para LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA entenderemos como equivalente de efectivo el plazo inferior a noventa (90) días.

Esta política será aplicable a los CDT's que tiene por objeto comprar LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA que cumplan con el criterio antes descrito y que no se tengan por objeto venderlos, adicionalmente en prestación de servicios, en la administración de recursos de terceros o en otras actividades que ejerza la sociedad.

**Instrumentos Financieros** - LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- A valor razonable con cambios en resultados,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, Disponibles para la venta y Costo Amortizado

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial y del riesgo en que incurre LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA al momento de realizar la inversión.

La medición inicial de los instrumentos “negociables” se medirán por su valor razonable. Los costos de transacción, tales como las comisiones, son gastos, no se suman al costo, sino que se reconocen como gastos del período en el que se adquieren.

Los instrumentos “Disponibles para la Venta” o “Al Valor Razonable con cambios en Patrimonio (Otro Resultado Integral)” se medirán por su costo, incluyendo los costos de transacción.

**Cuentas por cobrar comerciales.** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales corresponderán a valores que aportaran flujos de efectivo futuros, derivados principalmente de transacciones de venta con los clientes; para este caso se estipula que no se cobrará ningún tipo de interés por financiamiento por tales transacciones.

**Inventarios** - En términos generales, los inventarios de LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA se conformaran por materias primas utilizadas en el proceso productivo, insumos y repuestos relacionados con la actividad agrícola desarrollada.

Se entenderá como costo de inventario todas las erogaciones realizadas en la compra y demás costos incurridos para darle condición de uso a los inventarios para su venta.

**Propiedades, planta y equipo** - La propiedad planta y equipo de LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA contempla todos los activos utilizados dentro de proceso operativo y para el proceso administrativo, que se utilizará en un periodo mayor a 1 año. Se activan todas las compras superiores a 50 UVT (Unidades de Valor Tributario), de lo contrario serán llevados a gastos del período, exceptuando los equipos de cómputo que hagan parte del proceso productivo, independientemente de su costo.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

Es probable que LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipos, a excepción de los terrenos, son registrados al costo de adquisición, netos de la depreciación acumulada y de cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de los mismos.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

**Depreciación** - La depreciación aplicará a todos los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, con excepción de los terrenos que quedan excluidos, para el caso la Entidad distribuye el importe depreciable en forma sistemática a lo largo de la vida útil del elemento, la aplicación de la depreciación debe iniciar cuando el

elemento se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. Para el caso se aplicará el método de línea recta sin valor residual para cada elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, conforme a la siguiente tabla:

<b>Elementos de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>años de vida útil</b>
Edificios	50 años
Equipos de Computo	3 años
Mobiliario de oficina	10 años
Equipos de oficina	5 años
Vehículos	5 años

En el caso de los bienes bajo arrendamiento financiero, su depreciación deberá calcularse por la naturaleza del bien, según la tabla anterior.

**Arrendamientos-** Los tipos de arrendamientos a los que puede optar la Entidad en sus operaciones, originados por contratos de compra, en los que la Entidad tendrá calidad de arrendatario pueden ser: arrendamientos operativos y arrendamientos financieros. La Entidad en transacciones de venta no tendrá la opción de otorgar arrendamientos financieros, ni operativos, por lo que no se pronuncian políticas sobre ésta última modalidad.

Los elementos definitivos para determinar si el arrendamiento corresponde a un arrendamiento financiero o a un arrendamiento operativo, están dirigidos a validar el control y la generación de beneficios; es decir un arrendamiento se entenderá financiero y seguramente Propiedad planta y equipo en los casos que:

- 1) El arrendamiento transfiere la propiedad de activo a LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA a la finalización del plazo.
- 2) LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA tenga la opción de comprar el activo a un precio que espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercitará
- 3) El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- 4) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- 5) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- 6) Cuando el activo y los beneficios de este sean controlados y disfrutados la Entidad.

### **Deterioro del valor**

#### **Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios**

En el caso de otras partidas, el deterioro del valor se calculará aplicando el principio general; comparar el valor en libros contra su importe recuperable, ya sea el precio de venta menos los costos de venta o el valor en uso, de éstos último el que sea mayor, calculados conforme a las directrices establecidas en la NIIF para PYMES.

**Activos intangibles** - Los activos intangibles se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor

residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **PASIVOS**

Se reconocerá un Pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando:

- a. LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Es probable que LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA realice una transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos;
- c. el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

**Otras cuentas por pagar** - Correspondiente a saldos de corto plazo y que se registran a su costo original.

Incluyen entre otras, las siguientes partidas:

- Gastos financieros por pagar
- Anticipos recibidos de clientes

Correspondiente a saldos de corto plazo y que se registran a su costo original.

Los anticipos recibidos de clientes serán mantenidos por la Entidad en la medida en que la Entidad tenga la obligación futura de prestar el servicio o entregar los bienes. Es decir, ha obtenido el ingreso, pero aún no ha cumplido la condición para que este se reconozca como tal en el estado de resultados. Se valorarán por el monto recibido, pero cuando el servicio es prestado o el bien entregado estos se valoran a valor razonable y la diferencia con el saldo del ingreso recibido por anticipado correspondiente se reconocerá como una pérdida.

**Sobregiros y préstamos bancarios** - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Préstamos, cuentas por pagar** - La Entidad reconocerá las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por la adquisición de bienes y servicios que ayuden al logro de los objetivos de la Entidad y que generen flujos de efectivo futuros. Estos podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte con los proveedores y acreedores.

**Costos por Intereses** - Los intereses que la Entidad pague por concepto de préstamos, arrendamientos financieros, cuentas por pagar registradas al valor presente o cualquier otro pago calculado utilizando el método del interés efectivo, se registrará como gastos en los resultados del período. En ningún caso, incluyendo la construcción de activos con financiamiento, los intereses podrán ser capitalizados y deberán formar parte de los resultados del período.

**Provisiones y Contingencias** - Se reconocerá una provisión cuando LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA tenga una obligación en la fecha que se informe correspondiente a un suceso del pasado con alta probabilidad de ocurrencia y fiabilidad para la determinación del valor.

Se puede llevar a cabo una provisión cuando no existe garantía por del precio del servicio prestado, la Entidad no debe estimar ningún valor relacionado.

**Ingresos Ordinarios** - Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias

asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- 1) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- 2) Es probable que LA FUNDACIÓN GRANJA TARAPACA obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- 3) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- 4) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

**Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos** - La Entidad reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de impuesto sobre la renta, estimado conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta sobre la renta imponible y su diferencia con la renta imponible calculada conforme a lo establecido en cada sección aplicable en la NIIF para las PYMES esta situación puede generarse por el registro de, pérdidas por deterioro del valor de cada activo que serán revertidas en el futuro o que procedan de período anteriores pero que no son deducibles o gravadas conforme a la legislación tributaria, reconocimiento de beneficios a los empleados, por uso de los tasas fiscales en lo que corresponde a la depreciación y amortización de activos cuando las tasas fiscales no son iguales a las tasas establecidas conforme a la vida útil de dichos activos, por pérdidas o ganancias del resultado integral reflejadas en resultados o en el patrimonio que no son gravadas o deducibles conforme a la legislación tributaria del país.

#### Nota 4: Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del año informado la composición del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Caja General	5.345	2.600
Bancos nacionales	72.963	632
<b>Total, efectivo y equivalentes</b>	<b>78.308</b>	<b>3.232</b>

#### Revelaciones:

La Entidad realiza sus transacciones a través de medios electrónicos, posee cuentas bancarias con las entidades financieras Bancolombia S.A.

#### Nota 5: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del año informado este rubro se componía así:

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
<b>Corrientes</b>		
Cuentas comerciales por cobrar nacionales	90.302	-
Anticipos y avances (*)	2.528	1.235
Cuentas por cobrar a empleados	2.707	650
Otras cuentas por cobrar (*)	391	208
<b>Total, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>95.928</b>	<b>2.093</b>

#### Nota 6: Impuestos corrientes y no corrientes

##### Activos

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Retención en la fuente (Anticipos de impuestos)	940	-
Industria y comercio retenido a favor	29	-
<b>Total, activo por impuestos corrientes</b>	<b>969</b>	<b>-</b>

##### Pasivos

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Retención en la Fuente	2.332	-
Industria y Comercio	3.690	3.209
Impuestos sobre las ventas	(380)	323
<b>Total, pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>5.642</b>	<b>3.642</b>

## Nota 7: Propiedad, planta y equipo, neto

La propiedad planta y equipo (PPE) presentaba los siguientes saldos:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Equipo hoteles y restaurante	5.078	5.078
Equipo de oficina	21.520	19.000
Equipo de computo	3.670	1.590
<b>Total, Propiedad Planta y equipo (*)</b>	<b>30.268</b>	<b>25.668</b>
(-) Depreciación acumulada	(7.612)	(5.506)
<b>Saldo neto PP y E</b>	<b>22.656</b>	<b>20.162</b>

## Nota 8: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al cierre de diciembre del 2021, este concepto se encontraba conformado por:

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
<b>Corrientes</b>		
Costos y Gastos por pagar nacionales	19.762	31.811
<b>Total, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes</b>	<b>19.762</b>	<b>31.811</b>

## Nota 9: Pasivo corrientes por beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro incluía los siguientes conceptos:

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
<b>Corriente</b>		
Cesantías	10.070	9.377
Intereses de cesantías	1.892	1.125
Prima de servicios	5.868	4.536
Salarios por pagar	16.484	6.003
Vacaciones	4.324	1.043
Retenciones y aportes de nómina	4.346	2.555
<b>Total, pasivos por beneficios a empleados</b>	<b>42.984</b>	<b>24.639</b>

## Nota 10: Otros pasivos no financieros:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Anticipos recibidos	2.880	-
Provisiones de costos y gastos	10.500	-
<b>Total, otros ingresos</b>	<b>13.380</b>	-



## Nota 11: Ingresos por actividades ordinarias

Para el año 2021, la Entidad suscribió un convenio de cooperación con la Fundación Para el Desarrollo Integral del Pacífico con el objeto aunar esfuerzos, capacidades, medios, experiencia, recursos económicos, técnicos, físicos y humanos para fortalecer el programa “Sembrando Compromiso”, el cual se basa en promover la agricultura ecológica urbana como un camino para fortalecer la seguridad alimentaria, a través de la implementación de un sistema de huertas comunitarias, en diferentes territorios, así como promover el consumo de alimentos productos en el caso urbano e incidir en la reducción del gasto de alimentos de la canasta familiar, además del desarrollo de un sistema colaborativo de formación.

Dicho convenio estará vigente hasta el año 2022, lo cual representará un ingreso por aportes de convenio para la Entidad reflejado en el rubro de actividades de asociación.

<b>Partida</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Actividades de agricultura y relacionados	90.232	7.529
Actividades de asociación	405.321	-
Apoyo terapéutico	88.660	91.530
Otras actividades de servicios	880	5.411
<b>Total, ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>585.093</b>	<b>104.470</b>

## Nota 12: Otros ingresos:

<b>Concepto</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Donaciones	126.124	77.753
Ingresos de ejercicio anteriores	2.028	414
Diversos	3	34
<b>Total, otros ingresos</b>	<b>128.155</b>	<b>78.201</b>

### Revelaciones:

Los ingresos por donaciones se recibieron por personas y entidades del exterior con el fin de promover las actividades sociales desarrolladas por la Entidad.

## Nota 13: Gastos de administración

<b>Concepto</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2020</b>
Gastos de personal	192.762	153.940
Honorarios	17.550	3.100
Impuestos	13.778	3.230
Arrendamientos	50.722	49.741
Seguros	439	-
Servicios	116.271	9.039
Gastos Legales	906	1.780
Mantenimiento y reparaciones	35.552	5.647
Adecuación e instalación	31.757	-
Gastos de viajes	10.324	-
Depreciaciones	2.106	1.498
Insumos y productos agrícolas	60.864	3.678
Aseo y cafetería	8.931	-
Casino y restaurante	11.792	9.965

Diversos	5.516	3.250
<b>Total, gastos administrativos</b>	<b>559.270</b>	<b>244.869</b>

**Revelaciones:**

En términos generales, los gastos de la Entidad presentan un incremento significativo debido a la necesidad de ejecutar las diferentes labores enmarcadas dentro del convenio de cooperación mencionado en la nota 10 del presente documento, principalmente el efecto se encuentra en las partidas de gastos de personal, servicios, mantenimientos, adecuaciones y en las compras de insumos y productos agrícolas.

**Nota 14: Otros gastos**

Concepto	Año 2021	Año 2020
Gastos extraordinarios	522	204
Diversos	37	-
<b>Total, otros gastos</b>	<b>559</b>	<b>204</b>

**Nota 15: Ingresos financieros**

Los ingresos financieros de la Entidad corresponden principalmente a rendimientos obtenidos por la cuenta de ahorros suscrita con Bancolombia S.A.

**Nota 16: Gastos financieros**

Concepto	Año 2021	Año 2020
Gastos bancarios	945	-
Comisiones bancarias	1.158	1.769
Intereses	5	-
Otros gastos	948	-
<b>Total, Gastos financieros</b>	<b>3.056</b>	<b>1.769</b>

**Nota 17: Hechos posteriores**

No se presentaron hechos relevantes entre la fecha de cierre de los estados financieros y los de su preparación y presentación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía con corte al 31 de diciembre de 2021.



**GUNNAR FRANK MORDHORST**  
Representante legal



**JUAN CAMILO ACOSTA PEÑA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 227711 - T

**ERNESTO RAUL FAJARDO LOPEZ**  
Contador Público  
T.P. 104788 - T