

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 2022

Presentado Por: **EDGAR BARBOSA ESTEPA**

Contador T.P. 43.519-T

Aprobados por: **JHONNY EDWARS CUELLAR SANCHEZ**

Representante legal

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

INDICE

1. INFORMACION GENERAL.....	3
2. RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS.....	4
3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE ENERO A DICIEMBRE – 2022	21
4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022.....	41

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

NOTAS Y REVELACIONES AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DE ENERO A DICIEMBRE 2022.

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Ente Económico

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, Es una entidad sin ánimo de lucro de carácter de servicios sociales, constituida legalmente mediante documento privado N° 1 del 17 de octubre de 2017, con NIT No. 901.123.937-2, inscrita en la Cámara de Comercio de Villavicencio Meta, con matrícula mercantil No. S0507523.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA es una Empresa privada prestadora de servicios sociales, de utilidad común de duración indefinida, con personería jurídica reconocida.

La fundación es una organización de utilidad común, sin ánimo de lucro, al servicio de la comunidad abierta a todas las personas. En desarrollo de ese propósito fundamental, la fundación podrá direccionar, planear, ejecutar, coordinar, evaluar, organizar y realizar toda clase de actividades de interés común en la sociedad, principalmente en gestiones y finalidades relacionadas con la gestión social, atención y acompañamiento a población en condición de vulnerabilidad (primera infancia, niños, niñas, adolescentes, jóvenes, madres o padres cabeza de familia, discapacitados, desplazados y ancianos), fortalecimiento de la dinámica familiar y comunitaria, procesos de inclusión social, la educación informal, la competitividad, la recreación, el deporte salud de promoción y prevención, el medio ambiente, las actividades agropecuarias, la seguridad y gobierno, el desarrollo tecnológico, la generación de empleo, la vivienda y construcción, la formación cívica para la paz y la democracia, la formación de líderes, la asistencia social con el fin de mejorar la calidad de vida de las personas intervenidas desde la acción social propuesta, además del suministros de bienes y servicios a entidades públicas o privadas.

2. RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia NCIF, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA al 31 de diciembre de 2022.

En la preparación de estos estados financieros FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA ha aplicado las bases de preparación, las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 2.15.

En la preparación de los presentes Estados Financieros bajo NCIF la administración ha aplicado el mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del Valor Razonable, a excepción de algunos activos como muebles, enseres y equipos de los cuales han sido medidos bajo el modelo del costo atribuido.

Los inventarios se miden al menor entre su costo y su valor neto realizable. Los activos y pasivos financieros son reconocidos a su valor razonable.

2.2 Estados financieros separados

Los estados financieros separados presentan la información de la fundación como una entidad individual y no contienen información financiera consolidada. La fundación también prepara estados financieros consolidados, excepto que sean aplicables las exenciones de la NIC 27.

2.3 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. La determinación de la moneda funcional se fundamentó en que los precios de venta por concepto de bienes y servicios están establecidos en pesos colombianos y los flujos de efectivo de la operación son mantenidos en pesos colombianos.

Para efectos legales en Colombia las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la fundación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

2.4 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de La fundación que es todo lo relacionado con la prestación direccionar, planear, ejecutar, coordinar, evaluar, organizar y realizar toda clase de actividades de interés común en la sociedad, principalmente en gestiones y finalidades relacionadas con la gestión social, atención y acompañamiento a población en condición de vulnerabilidad

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

2.4.1. Venta de Bienes

Los ingresos por la venta de bienes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la fundacion y que los ingresos se puedan medir de manera fiable.

2.4.2. Prestación de Servicios

Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la fundación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

2.4.3. Ingresos por Intereses

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

La fundación deberá reconocer los ingresos por intereses solamente cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Empresa, y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

2.4.4. Ingresos por Descuentos Comerciales Condicionados

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA efectúa negociaciones con proveedores de servicios para cancelar de manera anticipada algunas de las obligaciones con ellos, esto genera unos descuentos a favor de la fundación, en la medida en que se realizan los pagos.

2.4.5. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de La Empresa a recibir el pago.

2.4.6. Ingresos por arrendamiento

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

2.5 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".

2.5.1 Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar a éstas.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente.

2.5.2 Impuesto Sobre la Renta Diferida

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleados.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o la parte de activo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal.

2.6. Propiedades y Equipos

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificaciones, maquinaria, muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículos que se registran al costo histórico menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

El costo inicial incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la vida útil se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se cargan a resultados en el periodo en que se incurren.

Las propiedades de inversión, terrenos, edificaciones, equipo de transporte y cultivos perennes se miden al **modelo de revaluación**, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación, las revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Para la Empresa el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo, revaluados al 30 de septiembre de 2019 no presentan variaciones insignificantes de su importe en libros, por tal motivo no se presentó revaluación para este año.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

La utilidad o pérdida en venta o retiro de propiedades y equipos es reconocida en los resultados del año en que se efectúa la transacción.

La depreciación comienza cuando los activos se encuentran disponibles para ser utilizados, en la ubicación y con las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil económica establecida, el valor calculado se reconoce con cargo a resultados en el periodo en que se realizan.

Las clases de activos de propiedades y equipos y las vidas útiles establecidas son:

CONCEPTO GRUPO ACTIVOS A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACION ANUAL
Construcciones y Edificaciones	45 años
Acueductos, Plantas y Redes	40 años
Vías de Comunicación	40 años
Armamento y Equipo de Vigilancia	10 años
Equipo Eléctrico	10 años
Flota y Equipo de transporte	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo Médico y Científico	10 años
Envases Empaques y Herramientas	5 años
Equipos de Computo	5 años
Redes de Procesamiento de datos.	5 años
Equipo de Comunicación	5 años

Las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

Al cierre de cada año se evalúa si existe algún indicio de que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista, se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto del posible deterioro, el cual se obtiene de comparar el valor recuperable con el valor reconocido en libros. Si al efectuar este análisis se determina que efectivamente algunos activos tuvieron pérdidas por deterioro, los valores calculados se reconocen con cargo al rubro de pérdidas por deterioro de valor en el estado de resultados.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

Al 31 de diciembre de 2022 no se han reconocido pérdidas por este concepto por considerar que no existen indicios de deterioro del valor de los activos.

2.7. Arrendamientos Operativos y Financieros

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

Los arrendamientos financieros, que transfieren a FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, son capitalizados al comienzo del contrato, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada, o por el valor presente de los pagos mínimos futuros del arrendamiento, el importe que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda por capital. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil económica estimada, sin embargo, si no existiese certeza razonable de que FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA obtendrá la propiedad del mismo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia en el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor.

Los arrendamientos operativos son aquellos en los cuales el arrendador retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Los pagos por arrendamientos son reconocidos linealmente como gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato.

Los arrendamientos financieros son reconocidos al valor presente de los pagos mínimos futuros del arrendamiento, y registrado posteriormente como Propiedad planta y equipo.

2.8. Deterioro del Valor de las Propiedades y Equipo y Activos Intangibles

A cada fecha de cierre de período, si existe algún indicio de que un componente individual o grupo de propiedades y equipo y/o de activos intangibles con vidas útiles definidas pudiera estar deteriorado en su valor, se realiza una prueba de deterioro para cada activo de forma individual o unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo para poder establecer el valor recuperable de los activos que han tenido deterioro.

Cuando el valor en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable, el activo individual, o en su caso la unidad generadora de efectivo, se considera deteriorado y su valor se reduce a su valor recuperable.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

La unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable del activo individual o de la unidad generadora de efectivo, desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo o unidad generadora de efectivo. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo no exceda su valor recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación o amortización correspondiente, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo o unidad generadora de efectivo en períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados en la misma línea en la que se reconoció previamente el respectivo cargo por deterioro de valor (generalmente en el costo de ventas u otros gastos operativos).

2.9 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

2.9.1. Activos Financieros

• Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, valora los activos financieros a su valor razonable dentro del alcance de la NIIF 9 y NIC 39 más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

Los excedentes o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su valor razonable y no es parte de una relación de cobertura 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.

Los excedentes o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados del período cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

Posteriormente, la fundación mide todos los instrumentos de patrimonio a valor razonable. Cuando la Gerencia haya elegido presentar ganancias o pérdidas de valor razonable no realizadas y realizadas y pérdidas en instrumentos de patrimonio en otros resultados integrales,

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

no pueden ser recicladas las ganancias y pérdidas de valor razonable a los resultados del ejercicio. Los dividendos de los instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados, siempre y cuando representan un retorno de la inversión.

La fundación debe reclasificar todos los instrumentos de deuda afectados cuando, y sólo cuando su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros cambie.

- **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva computada en el reconocimiento inicial. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro “gastos de administración y ventas”. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de dudoso recaudo. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “gastos de administración y ventas” en el estado de resultados.

- **Deterioro del Valor de Activos Financieros**

Al cierre de cada período FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Esto ocurre: (i) si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), (ii) ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y (iii) ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

2.9.2 Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción, y posteriormente se registran a su costo amortizado incluyendo los intereses devengados no pagados. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se diferieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o todo el préstamo se reciba, los honorarios se capitalizan como pagos efectuados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha de cierre.

- **Pasivos Financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultados**

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros con entidades financieras tomados por La fundación.

- **Deudas y Préstamos que Devengan Interés**

Las deudas y préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado. Las ganancias y pérdidas se reconocen como costos financieros en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización.

Los pasivos financieros de FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, las deudas y préstamos que devengan intereses.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

- **Baja de Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o se haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo

2.10. Inventarios

Se reconocen como inventarios los activos:

- (a) en proceso de producción con intención de ser vendido; o
- (b) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en los programas de educación, o en la prestación de servicios.

El costo de los inventarios incluye, el precio de compra de materia lúdico, los costos de consumibles de inventarios directamente relacionados con la educación. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para los demás servicios educativos.

- **Costos no incluidos en el reconocimiento de los inventarios.**

Los siguientes conceptos corresponden a ajustes que no deben ser incluidos como mayor valor de los inventarios y por lo tanto, la Empresa los reconoce como gastos o costos de venta en el estado de resultados integral del periodo en el que se incurren:

* Las mermas obsolescencia o evaporación, los castigos por calidad, desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos en la prestación del servicio.

Los costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso educativo, previo concepto técnico del director de la Empresa.

- **Técnicas de medición del costo**

Para los inventarios de materiales lúdico, repuestos y accesorios, la valoración se realiza bajo el método del costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este promedio se calcula automáticamente luego de cada entrada de mercancías, y se ajusta mensualmente en la contabilidad.

- **Fórmula del cálculo del costo.**

El método o fórmula para el costeo de los inventarios, se asignará utilizando el método del costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costeo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

El método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

$$\text{Promedio ponderado} = \frac{\text{Sumatorio costos productos}}{\text{Sumatoria Cantidad productos}}$$

2.11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En el estado de situación financiera el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, fondos de caja menor y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos. En el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo también incluyen los sobregiros bancarios que se muestran en la cuenta de obligaciones financieras en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Los fondos de efectivo son utilizados dentro de la operación regular de FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, entre los cuales se encuentran, cajas menores.

Sobre el efectivo y equivalente de efectivo no existen restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

2.12 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

2.12.1 Reconocimiento y Medición de Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando (i) se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación, como es la compra de fruto durante el mes para pago máximo el día 12 del siguiente mes.

2.12.2 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (I) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de VIALSALUD IPS SAS.; o (II) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre la fundación revela una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros; una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

2.12.3 Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Empresa.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Empresa revela una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros.

2.13 Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.13.1 Juicios

En la aplicación de las políticas contables se ha realizado juicios, que tienen efecto sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.13.2 Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un riesgo de

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

ocasionar ajustes sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA. ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

2.14 Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

2.15 Beneficios a Empleados

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA., siguiendo los lineamientos de su política de bienestar laboral, les otorga a los empleados beneficios de corto y largo plazo que establece la ley como obligatorios.

La NIC 19 "Beneficios a los empleados" tiene como objetivo determinar la valoración y tratamiento contable de las retribuciones, así como la difusión de información financiera en relación con las remuneraciones de los asalariados.

La NIC 19 reconoce cuatro categorías de beneficios para los empleados, pero FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA., solo reconoce las siguientes:

2.15.1 Salarios y beneficios de corto plazo

Los salarios y beneficios de corto plazo para los empleados actuales se reconocen en la cuenta de resultados cuando los empleados prestan sus servicios.

2.15.2 Vacaciones y otros beneficios de largo plazo

La Empresa reconoce pasivos y gastos por las vacaciones acumuladas, cuando estas prestaciones se ganan y no cuando estas prestaciones se pagan.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

La FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA también reconoce pasivos y gastos para los otros beneficios a largo plazo que se paga a los empleados sobre la base de acumulación de períodos de servicios. Las provisiones por estos beneficios están debidamente descontadas para reflejar las fechas de pago futuras con base en las tasas de descuento que se determinan con referencia a las tasas de los bonos del estado.

2.15.3. Indemnizaciones por despido

Las indemnizaciones por despido se pagan en caso de terminación de contrato antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta voluntariamente su baja a cambio de estos beneficios. La Empresa reconoce indemnizaciones por terminación de contrato, cuando se pueda demostrar su compromiso de poner fin al contrato de sus empleados de acuerdo a un plan formal detallado, o como resultado de una oferta hecha para fomentar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera se descuentan a su valor presente.

2.16 Utilidad Neta por Acción

La ganancia básica por acción representa el beneficio de las actividades ordinarias después de impuestos atribuibles a los accionistas de la Empresa, dividido por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año.

2.17. Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente, ya sea legal o implícito, como resultado de un suceso pasado que es probable que requiera una salida de recursos económicos para liquidar la obligación y su monto puede ser estimado de manera confiable.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones para costos y gastos comprenden las compras de materia prima, la cual es recibida por parte de los proveedores durante el mes, con facturación al último día del mes y con pago dentro de los siguientes 15 días. No se reconocen provisiones para pérdidas operativas futuras, sin embargo, son reconocidas provisiones por los contratos onerosos cuyo costo inevitable supera el beneficio esperado.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

2.18 Periodo Cubierto por los Estados Financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, fecha en la que la FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA. Realiza el ejercicio de diagnóstico de acuerdo con el cronograma mensual y de las técnicas emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública para los preparadores de información financiera del grupo 1, los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, los Estados de Resultados al 31 de diciembre de 2022.

3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de la Empresa a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación está definida, en cual en la mayoría de los casos a criterios y políticas internas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Características

- 1) **Comprensivos:** debe integrar todas las actividades u operaciones de la Empresa.
- 2) **Consistencia:** la información contenida debe ser totalmente coherente y lógica para efectos de información.
- 3) **Relevancia:** debe ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la Empresa, esta característica ayudara a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- 4) **Confiabilidad:** Deben ser el reflejo fiel de la realidad financiera de la Empresa.
- 5) **Comparabilidad:** es necesario que puedan compararse con otros periodos de la misma Empresa con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

Nota 3.1. Efectivo y Equivalente al efectivo.

	NIIF
Efectivo y equivalentes al efectivo	Dic-2022
Caja general	0
Cta Ahorros Colpatría	0
Cta Corriente Bancolombia	25.248.000
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	25.248.000

El efectivo y los equivalentes al efectivo están representados por el disponible en bancos y los fondos de efectivo.

Nota 3.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	NIIF
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	Dic-2022
Clientes	0
Cxc a socios y accionistas	20.000.000
Préstamos a particulares (Contratistas prestación de servicios)	25.000.000
Total Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	45.000.000

Las cuentas comerciales a cobrar clientes se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar están dentro de los márgenes establecidos en las políticas y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo o presente no es significativa. Las cuentas por cobrar a socios y accionistas en el año 2022 corresponden a préstamo otorgado, dejando como garantía un título valor.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

Nota 3.3. Construcciones y Edificaciones

	NIF
Construcciones y Edificaciones	Dic-2022
Edificios	0
Total Construcciones y Edificaciones	0

Nota. 3.4. Maquinaria y Equipo.

	NIF
Maquinaria y Equipo	Dic-2022
Maquinaria	53.000.000
Total Maquinaria y Equipo	53.000.000

Nota. 3.5. Equipo de oficina.

	NIF
Equipos de oficina	Dic-2022
Muebles y enseres	16.800.000
Total equipos de oficina	16.800.000

Nota. 3.6. Equipo de cómputo y comunicación.

	NIF
Equipo de cómputo y comunicación	Dic-2022
Equipo de procesamiento de datos	15.200.000
Total equipo de cómputo y comunicación	15.200.000

Las propiedades, planta y equipo comprenden maquinaria, muebles y enseres y equipos de cómputo que se registran al costo histórico menos su depreciación y las pérdidas por deterioro

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

El costo inicial incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

En la NIC 40 la medición inicial de los activos se realiza al costo, y este deberá ser equivalente al precio de compra y los costos de transacción directamente atribuibles; pero el costo correspondiente a las propiedades de inversión se determinó en la misma forma que se determinó para el resto de la propiedad (NIC 16), por el valor razonable mediante el método del avalúo técnico.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal o razonable, siempre que los pasivos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal de la operación, de lo contrario su medición será al costo amortizado utilizando el método de intereses efectivo. Cuando no exista costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, reconoce las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar en su Estado de Situación Financiera, cuando y solo cuando estas cuentas cumplan con la definición de pasivo financiero del marco conceptual, la cual indica que es una obligación presente de la entidad, derivada de acontecimientos pasados, cuya liquidación se espera represente un flujo de salida de recursos para la entidad que incorporen beneficios económicos, y que el costo o el valor de la partida pueda ser medido con fiabilidad.

De acuerdo al Párrafo GA79 de la NIC 39, establece: "...Las partidas por cobrar y pagar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el importe de la factura original si el efecto del descuento no es importante relativamente".

Nota 3.7. Instrumentos financieros en cuentas por pagar

	NIF
Instrumentos financieros en cuentas por pagar	Dic-2022
Proveedores	0
Acreedores	0
Retenciones y aportes de nómina	0
Otras obligaciones financieras	0
Total Instrumentos financieros en cuentas por pagar	0

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA, reconoce las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar en su Estado de Situación Financiera, cuando y solo cuando estas cuentas cumplan con la definición de pasivo financiero del marco conceptual, la cual indica que es una obligación presente de la entidad, derivada de acontecimientos pasados, cuya liquidación se espera represente un flujo de salida de recursos para la entidad que incorporen beneficios económicos, y que el costo o el valor de la partida pueda ser medido con fiabilidad.

Nota 3.10 Impuestos, gravámenes y tasas

	NIIF
Impuestos, gravámenes y tasas	Dic-2022
De renta y complementarios	0
Industria y comercio	0
Otros pasivos	0
Total Impuestos, gravámenes y tasas	0

La provisión para impuesto sobre la renta calculada a la tasa oficial del 34%, por el método de causación, sobre la mayor entre la renta presuntiva o la renta líquida fiscal.

3.10.1. Impuestos sobre la renta corriente

Los pasivos por impuestos sobre la renta corriente se calculan sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera en la operación de la Empresa y genera renta gravable. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, provisiona mensualmente los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias al cierre del ejercicio.

Nota 3.11. Beneficio a empleados

	NIIF
Beneficio a empleados	Dic-2022
Sueldos	0
Cesantías	0
Intereses de cesantías	0
Prima	0
Vacaciones	0
Total Beneficio a empleados	0

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

La NIC 19 "Beneficios a los empleados" tiene como objetivo determinar la valoración y tratamiento contable de las retribuciones, así como la difusión de información financiera en relación con las remuneraciones de los asalariados.

La NIC 19 reconoce cuatro categorías de beneficios para los empleados,

Salarios y beneficios de corto plazo

Los salarios y beneficios de corto plazo para los empleados actuales se reconocen en la cuenta de resultados cuando los empleados prestan sus servicios.

3.11.1 Vacaciones y otros beneficios de largo plazo

La Empresa reconoce pasivos y gastos por las vacaciones acumuladas, cuando estas prestaciones se ganan y no cuando estas prestaciones se pagan.

La Empresa también reconoce pasivos y gastos para los otros beneficios a largo plazo que se paga a los empleados sobre la base de acumulación de períodos de servicios. Las provisiones por estos beneficios están debidamente descontadas para reflejar las fechas de pago futuras con base en las tasas de descuento que se determinan con referencia a las tasas de los bonos del estado.

3.11.3. Indemnizaciones por despido

Las indemnizaciones por despido se pagan en caso de terminación de contrato antes de la fecha normal de jubilación, o cuando un empleado acepta voluntariamente su baja a cambio de estos beneficios. La Empresa reconoce indemnizaciones por terminación de contrato, cuando se pueda demostrar su compromiso de poner fin al contrato de sus empleados de acuerdo a un plan formal detallado, o como resultado de una oferta hecha para fomentar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera se descuentan a su valor presente.

3.12 Impuestos sobre la renta corriente

Los pasivos por impuestos sobre la renta corriente se calculan sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

financiera en la operación de la Empresa y genera renta gravable. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, provisiona mensualmente los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias al cierre del ejercicio

Nota 3.12 Provisiones

	NIIF
Provisiones	Dic-2022
Impuesto renta y complementarios	0
Total provisiones	0

Nota 3.13 Instrumentos financieros en otras cuentas por pagar

	NIIF
Depósitos recibidos	Dic-2022
Futura suscripción de acciones	0
Total futura suscripción de acciones	0
Valores recibidos para terceros	0
Total Ingresos recibidos para terceros	0

Nota 3.13.1 Capital suscrito y pagado (Aportes Sociales)

	NIIF
Capital suscrito y pagado	Dic-2022
Aportes sociales	131.000.000
	0
Total capital suscrito y pagado	131.000.000

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

Nota 3.13.2 Reservas

	NIIF
Reservas	Dic-2022
Reservas	0
Total reservas	0

De acuerdo a la norma local, la Empresa debe apropiar como reserva legal el 10% de la ganancia neta de cada año hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero debe utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva hechos en exceso del 50% antes mencionado. A la fecha Ceauto Yopal no ha tenido suficientes ganancias y no ha apropiado.

Nota 3.12.3 Resultados del ejercicio

	NIIF
Resultados del ejercicio	Dic-2022
Resultados del ejercicio	-300.000
Resultados del ejercicio	-300.000

Nota 3.13.4 Resultados de ejercicios anteriores

	NIIF
Resultados de ejercicios anteriores	Dic-2022
Resultados de ejercicios anteriores	2.854.000
Resultados del ejercicio	2.854.000

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL FINALIZADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

4. 1. Reconocimiento de Ingresos

	NIF
Ingresos de actividades ordinarias	Dic-2022
Contratos con ICBF	550.800.000
Capacitaciones especializadas	0
Servicios	0
Diversos	0
Actividades conexas	0
Devoluciones	0
Total Ingresos de actividades ordinarias	550.800.000

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Valor razonable es el precio que se pacta por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la Empresa y el usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes extraídos se reconocen y se registran en los estados financieros porque se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Empresa transfiere al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad del producto;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los productos vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción ya que opera en un mercado muy seguro; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

4.2. Costos de venta

	NIIF
Costos de venta	Dic-2022
Materiales y suministros	250.027.212
Honorarios	154.212.656
Arrendamientos	
Seguros flota y equipo de transporte	0
Servicios	109951570
Gatos legales	0
Mtto y reparaciones	0
Depreciaciones	
Diversos	0
Total Costos de venta	514.191.438

El costo de venta del servicio comprende costos relacionados con su actividad de servicios, los costos se componente fundamentalmente de:

Honorarios del personal involucrado directamente en la prestación del servicio.

Otros costos indirectos atribuibles al servicio, tales como, materiales utilizados, honorarios de terceros, servicios técnicos, entre otros.

El párrafo 13.14 de la norma citada establece que los prestadores de servicios reconocerán como inventarios los costos incurridos en la prestación de servicios, de los cuales no se hayan reconocido aún los ingresos correspondientes.

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

4.3. Gastos de administración

	NIIF
Gastos operacionales de administración	Dic-2022
Gastos de personal	
Honorarios	0
Impuestos	0
Servicios	0
Gastos legales	0
Adecuación e instalación	0
Gastos de viaje	0
Depreciaciones	0
Diversos	36.608.532
Total Gastos operacionales de administración	36.608.532

Representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, Comercialización, investigación y financiación, realizadas durante el período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes

4.4. Gastos de venta

	NIIF
Gastos operacionales de venta	Dic-2022
Gastos de personal	0
Impuestos	0
Servicios	0
Diversos	0
Total Gastos operacionales de venta	0

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

4.5. Ingresos no operacionales

	NIIF
Ingresos no operacionales	Dic-2022
Financieros	0
Diversos	5.000.000
Total ingresos no operacionales	5.000.000

Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39.

Las transacciones en moneda extranjera se registran, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

Al final de cada periodo sobre el que se informa:

- (a) las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre;
- (b) las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción;
- y
- (c) las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se determine este valor razonable.

4.6. Otros egresos

	NIIF
Otros Egresos	Dic-2022
Gastos financieros	0
Perdidas por siniestros	0
No deducibles	0
Total Otros Egresos	6.584.523.69

FUNDACION SEMILLAS DE LA ORINOQUIA

NIT: 901.123.937-2

4.7. Impuesto de renta y complementarios

	NIIF
Impuesto de renta y complementarios	Dic-2022
Impuesto de renta y complementarios	0
Total Impuesto de renta y complementarios	0

Los impuestos corrientes se causan de acuerdo a la ganancia en cada mes del periodo fiscal. La Ganancia contable es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

La Ganancia o pérdida fiscal es la ganancia o pérdida de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se causan las cuotas a pagar o a descontar por el impuesto sobre las ganancias

Gasto o ingreso por el impuesto sobre las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto las cuotas corrientes del impuesto como las diferidas.

4.8. Resultados del ejercicio

	NIIF
Resultados del ejercicio	Dic-2022
Excedentes (deficid) del ejercicio	-300.000
TOTAL GANANCIAS NETAS	-300.000

Las ganancias por acción básicas se calcularán dividiendo el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio en la Empresa entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el periodo.

JHONNY EDWARS CUELLAR SANCHEZ
Representante Legal


EDGAR BARBOSA ESTEPA
Contador T.P. 43.519-1