

FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION

NIT 900.612.034-1



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CONTENIDO

- ✓ CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.
 - ✓ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
 - ✓ ESTADO DE RESULTADOS.
- ✓ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.
 - ✓ ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.
- ✓ NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores:

ASAMBLEA GENERAL
FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION
Ciudad

Respetados señores:

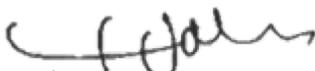
Los suscritos, LEON VALENCIA AGUDELO en su calidad de Representante Legal y JAIRO ANTONIO PEREZ BETANCOURT contador público de la FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION certificamos que hemos preparado el estado de la situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo con corte a diciembre 31 de 2022, acompañados de sus respectivas notas, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de las NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 por lo cual se regulan los principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información aceptados en Colombia.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Fundación PAZ Y RECONCILIACION, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

La Organización ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el decreto 1406/99.

En cumplimiento con el artículo 1 de la ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado por la contabilidad es de propiedad de la fundación PAZ Y RECONCILIACION, tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.



León Valencia Agudelo

Representante Legal

C.C. 71.589.999



Jairo Antonio Pérez Betancourt
Contador público

T.P. 185225-T



FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION

NIT 900,612,034-1

Estado de situación financiera
a 31 de Diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nota	2022	2021
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente al efectivo	4	\$ 2.100.689.910	\$ 1.334.289.446
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	\$ 1.696.024	\$ 161.490.766
Activos por Impuestos Corrientes	6	\$ 7.475.038	\$ 29.246.857
Total Activo Corriente		\$ 2.109.860.972	\$ 1.525.027.069
Activo No Corriente			
Propiedad planta y equipo	7	\$ 659.414.608	\$ 698.702.608
Total Activo No Corriente		\$ 659.414.608	\$ 698.702.608
TOTAL ACTIVO		\$ 2.769.275.580	\$ 2.223.729.677
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	8	\$ 118.318.758	\$ 184.789.222
Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar	9	\$ 68.354.623	\$ 30.608.893
Impuestos por pagar	10	\$ 27.751.739	\$ 48.142.615
Otros Pasivos Corto Plazo	11	\$ 1.948.754.131	\$ 1.374.267.360
Beneficios empleados	12	\$ 43.586.474	\$ 27.084.114
Total Pasivo Corriente		\$ 2.206.765.725	\$ 1.664.892.203
TOTAL PASIVO		\$ 2.206.765.725	\$ 1.664.892.203
PATRIMONIO			
	13		
Fondo Social		\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
Donaciones		\$ 10.360.975	\$ 10.360.975
Perdidas Acumulados Ejercicios Anteriores		(\$ 573.564.038)	(\$ 573.564.038)
Asignaciones permanentes		\$ 497.935.202	\$ 103.515.454
Excedente del ejercicio		\$ 3.672.381	\$ 394.419.748
Reservas		\$ 623.105.335	\$ 623.105.335
TOTAL PATRIMONIO		\$ 562.509.855	\$ 558.837.474
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 2.769.275.580	\$ 2.223.729.677

las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

León Valencia Agudelo
Representante Legal

Jairo Antonio Pérez Betancourt
Contador
TP 185225-T
(Ver certificación Adjunta)

Rodolfo Pelayo Millán
Revisor Fiscal
TP 54324-T
Delegado de Apoyo Gerencial



FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION

NIT 900,612,034-1

Estado de resultados Integral
de Enero 1 a 31 de Diciembre de:

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Nota	2022	2021
Ingresos por actividades de servicios	14	\$ 187.031.868	\$ 680.786.235
Devoluciones	15	\$ 75.073.733	\$ 117.547.969
Ganancia Bruta		\$ 111.958.135	\$ 563.238.266
Gastos de administración	16	\$ 77.642.649	\$ 145.155.548
Utilidad Operacional		\$ 34.315.487	\$ 418.082.719
Ingresos Financieros	17	\$ 204.325	\$ 371.496
Otros ingresos No Operacionales	18	\$ 17.719.117	\$ 101.229.998
Egresos Financieros	19	\$ 34.904.406	\$ 64.827.271
Otros Gastos No Operacionales	20	\$ 13.662.141	\$ 60.437.195
Excedentes antes de impuestos		\$ 3.672.381	\$ 394.419.748
Gastos por impuestos a las Ganancias		-	-
Excedente neto del ejercicio		\$ 3.672.381	\$ 394.419.748

las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

León Valencia Agudelo
Representante Legal

Jairo Antonio Pérez Betancourt
Contador
TP 185225-T
(Ver certificación Adjunta)

Rodolfo Pelayo Millán
Revisor Fiscal
TP 54324-T
Delegado de Apoyo Gerencial
(Ver opinión Adjunta)

FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION

NIT 900,612,034-1

Estado de cambios en el patrimonio
a 31 de Diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

	Fondo Social	Donaciones	Déficit acumulados ejercicios anteriores	Excedente/ déficit del ejercicio	Asignaciones Permanentes	Reservas	Total
Patrimonio a 1 de enero de 2022	\$ 1.000.000	\$ 10.360.975	(\$ 573.564.038)	\$ 394.419.748	\$ 103.515.454	\$ 623.105.335	\$ 558.837.474
Cambios en el Patrimonio							
Excedentes del ejercicio 2022				\$ 3.672.381			\$ 3.672.381
Excedentes del ejercicio 2021				(\$ 394.419.748)	\$ 394.419.748		-
Patrimonio a 31 de diciembre de 2022	\$ 1.000.000	\$ 10.360.975	(\$ 573.564.038)	\$ 3.672.381	\$ 497.935.202	\$ 623.105.335	\$ 562.509.855
Patrimonio a 1 de enero de 2021							
Patrimonio a 1 de enero de 2021	\$ 1.000.000	\$ 10.360.975	(\$ 573.564.038)	\$ 40.829.562	\$ 62.685.892	\$ 623.105.335	\$ 164.417.726
Cambios en el Patrimonio							
Excedentes del ejercicio 2021				\$ 394.419.748			\$ 394.419.748
Excedentes del ejercicio 2020				(\$ 40.829.562)	\$ 40.829.562		-
Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	\$ 1.000.000	\$ 10.360.975	(\$ 573.564.038)	\$ 394.419.748	\$ 103.515.454	\$ 623.105.335	\$ 558.837.474

las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



León Valencia Agudelo
Representante Legal



Jairo Antonio Pérez Betancourt
Contador
TP 185225-T
(Ver certificación Adjunta)



Rodolfo Pelayo Millán
Revisor Fiscal
TP 54324-T
Delegado de Apoyo Gerencial
(Ver opinión Adjunta)



FUNDACION PAZ Y RECONCILIACION

NIT 900,612,034-1

Estado de flujo de efectivo
de Enero 1 a 31 de Diciembre de:

Cifras expresadas en pesos colombianos

	2022	2021
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Utilidad neta del periodo	\$ 3.672.381	\$ 394.419.748
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 39.288.000	\$ 39.770.561
Provision deudas de difícil cobro	\$ 24.411.500	
Efectivo generado en operaciones	\$ 67.371.881	\$ 434.190.309
Cambios en activo y pasivos operacionales		
Disminución(aumento) en:		
Cuentas Comerciales por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar	\$ 135.383.241	(\$ 64.891.997)
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 21.771.819	(\$ 1.384.302)
Aumento(disminución) en:		
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	\$ 37.745.730	(\$ 26.013.027)
Impuestos por pagar	(\$ 20.390.876)	\$ 38.408.817
Otros Pasivos	\$ 574.486.771	\$ 697.627.972
Beneficios a Empleados	\$ 16.502.360	(\$ 1.888.410)
Efectivo provisto por (utilizado en) actividades de operación	\$ 832.870.927	\$ 1.076.049.362
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Venta de activos fijos	-	\$ 332.385.345
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	-	\$ 332.385.345
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Disminución de Pasivos Financieros	\$ 66.470.464	\$ 246.993.642
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	\$ 66.470.464	\$ 246.993.642
Aumento(disminucion) de Efectivo	\$ 766.400.464	\$ 1.161.441.065
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del ejercicio	\$ 1.334.289.446	\$ 172.848.381
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	\$ 2.100.689.910	\$ 1.334.289.446

las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

León Valencia Agudelo
Representante Legal

Jairo Antonio Pérez Betancourt
Contador
TP 185225-T
(Ver certificación Adjunta)

Rodolfo Pelayo Millán
Revisor Fiscal
TP 54324-T
Delegado de Apoyo Gerencial
(Ver opinión Adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2022

Nota 1. Información de la Fundación.

Fundación Paz y Reconciliación (en adelante PARES) es una entidad nacional de naturaleza privada, sin ánimo de lucro cuyos fundadores son personas naturales de nacionalidad colombiana creada mediante Acta No. 001 e inscrita ante Cámara de Comercio de Bogotá el 1 de abril de 2013 bajo el No. 00223565.

Es una entidad contribuyente de renta de régimen especial, sometida a la presentación de Declaración mensual de Retención en la fuente, Declaración de impuesto de Renta, Impuesto de Venta, Impuesto de Industria y Comercio y de Información Exógena, tributariamente se identifica con el NIT 900.612.034-1 de la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

PARES tiene por objeto principal las siguientes actividades: investigar, analizar, impulsar y promover acciones en relación con el conflicto armado, la paz, el post conflicto y la seguridad para contribuir a la profundización de la democracia y la construcción de alternativas de equidad social y desarrollo, mediante el fortalecimiento del estado social de derecho y la sociedad civil.

Nota 2 – Bases para la presentación de los estados financieros.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo aplicable. El Decreto 3022 de 2013 recopilado como Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de diciembre 14 de 2015. Mediante el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, se incorporó la versión 2015 de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas emitida por el IASB. En diciembre de 2018 se emitió Decreto 2483, mediante el cual se unifican las normas contables para entidades de los grupos 1 y 2. En diciembre de 2019 se emitió el Decreto 2270 que modificó el DUR, Decreto 2420, sin embargo, dichas modificaciones no incluyeron el Anexo 2 del marco contable para entidades del Grupo 2.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Las siguientes son las principales políticas contables aplicadas en la elaboración de los mencionados Estados Financieros. PARES, seleccionó y aplicó sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones similares. Si una NIIF requiere o permite establecer categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. La contabilidad de PARES y en especial el registro y la medición de los elementos de los estados financieros, se desarrollarán aplicando los principios contables que se indican a continuación:

Negocio en Marcha: Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que PARES no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de PARES, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a los recursos del mercado financiero. PARES evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras.

En consideración con los impactos producidos por el COVID 19, PARES ha tomado las medidas necesarias, logrado gestionar de manera adecuada la coyuntura originada por los efectos de la pandemia que aún persiste.

De acuerdo con el análisis realizado por la administración, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

Acumulación o Devengo: La Fundación elaboró sus estados financieros de acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), de la manera expresada en el Párrafo 2.36 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES, (cada vez que se mencione la NIIF para PYMES en estas notas corresponde a la versión incorporada en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios), que establece que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos

o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

Reconocimiento: La incorporación en los Estados Financieros de una partida de Activo, Pasivo, Ingreso o Gasto se hizo de acuerdo con los criterios establecidos en los Párrafos del 2.27 al 2.32 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES.

Medición: Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Todo lo anterior, de acuerdo con lo establecido en los Párrafos del 2.33 al 2.35 de la Sección 2 de la NIIF para PYMES.

Criterio de materialidad: En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de PARES originados durante los periodos contables presentados.

Periodo cubierto por los estados financieros: Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Moneda funcional y de presentación: De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por PARES para su contabilidad y presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP \$) el cual se expresa en los encabezados de los mismos, debido a que la totalidad de las operaciones de la Fundación se realizan en esta moneda

Nota 3 – Resumen de Principales políticas contables

Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos.

El estado de flujos de efectivo se elabora por el método indirecto, según el cual se comienza presentando la pérdida o ganancia, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiación

Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por PARES, originados en el desarrollo de su objeto social, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el rendimiento efectivo, menos los pagos recibidos, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Al final de cada período la PARES evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros. En el caso de las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría de costo amortizado, la reversión del deterioro tampoco excede

el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Propiedades, planta y quipo

PARES registrará como propiedad, planta y equipo los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios, asimismo se prevé usarlos más de un período contable.

PARES, reconocerá un activo como elemento de propiedad, planta y equipo, si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo pueda medirse con fiabilidad.

PARES medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros.

PARES reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la Dirección Ejecutiva

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.

Método y período de depreciación, valor residual:

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes las tasas de depreciación anual utilizadas para determinarla:

Edificaciones	5%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de cómputo	20%

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período PARES evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.

El deterioro del valor se estima para un activo individual, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, PARES evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por PARES con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a PARES es normal o si es superior al normal.

Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden

al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Beneficios a los empleados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la PARES como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. La Fundación reconoce a sus colaboradores beneficios laborales de corto plazo, como sueldos, primas legales, intereses sobre las cesantías, aportes a la seguridad social. Pagos que serán atendidos máximo dentro de los doce meses siguientes al corte, por terminación y beneficios post. empleo en el caso de las pensiones que corresponden a pagos de aportaciones definidas, porque son pagadas a un fondo externo, elegido por el trabajador, en ningún caso por pensiones la Fundación tendrá que hacerle pagos directamente a sus empleados. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Ingresos y gastos

En términos generales los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a PARES y puedan medirse con fiabilidad.

- Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos ordinarios provienen principalmente del desarrollo de la actividad de gestión de recurso que le permiten celebrar acuerdos, alianzas y convenios.

Se reconocen como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incremento del valor de los activos o bien como decremento de las obligaciones, que dan como resultado aumento en el patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar.

Los gastos se reconocen, a lo largo del período sobre el que se informa, como decrementos en los beneficios económicos, relacionados con un decremento en un activo, o un incremento en un pasivo.

- Donaciones, contribuciones

PARES recibe donaciones de sus benefactores las cuales corresponden a transferencias a título gratuito de un activo o un servicio a favor de la Fundación que no tiene condiciones, ni son sujetas de devolución, sin embargo, si pueden tener indicaciones para un uso específico por parte de los donantes. Con estas características están las donaciones que se reciben por convenios para el fortalecimiento y donaciones de libre destinación.

Los órganos de dirección de la Fundación pueden asignar un uso específico de los activos recibidos a través de donaciones sin destinación específica.

Las donaciones que se reciban con la instrucción de adquirir y/o mejorar activos de largo plazo como propiedades planta y equipo, se pueden reconocer como superávit donado en el patrimonio.

A partir del 2017 de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 de la Reforma Tributaria (Artículo 125-2 del ET adicionado por el artículo 156 de la Ley 1819 de 2016) las donaciones que no tengan condición por parte del donante deberán registrarse como ingreso que dará lugar a rentas exentas, siempre que se destinen a la actividad meritoria.

Si la donación está condicionada por el donante, para efectos fiscales, debe registrarse directamente en el patrimonio, para ser usada junto con sus rendimientos en las actividades meritorias.

PARES ha constatado que la NIIF para PYMES, versión 2015, no contiene una norma que, de manera particular y específica, indique el tratamiento contable de las donaciones recibidas.

- Convenios con terceros

PARES celebra convenios con organismos nacionales e internacionales, personas jurídicas nacionales o del exterior, entre otros, recibiendo recursos para su administración y utilización a cambio del desarrollo de actividades específicas de investigación, análisis y promoción de acciones en relación con el conflicto armado, la paz, el post conflicto y la seguridad; con el fin de contribuir a la profundización de la democracia y la construcción de alternativas de equidad social y desarrollo de la sociedad civil.

En estos casos se justifican las transacciones realizadas con base en los registros contables de PARES a través de las cuentas de otros pasivos, las cuentas de efectivo,

deudores, anticipos. Estos recursos no constituyen ingresos para la Fundación debido a que son recursos Asociación y/o Cooperación con destinación específica. En virtud de lo anterior, los recursos recibidos se registran en el efectivo contra un pasivo y los recursos que se van utilizando, según la destinación definida por el donante, se registran como un menor valor del pasivo contra la salida del efectivo correspondiente.

Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de La Fundación. De acuerdo con la NIIF para PYMES, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no se pueda hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

- Uso de estimaciones

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable, y que presentan un riesgo significativo de causar ajustes materiales en los valores libros de activos y pasivos.

- Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo

La vida útil, los valores residuales y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo, y de propiedades de inversión se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles, los valores residuales y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

- Valor razonable y costo de reposición de activos

En ciertos casos se requiere que algunos activos sean valorados con referencia a su valor razonable o su costo de reposición, dependiendo de la Norma que le sea aplicable al activo en cuestión, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez y los inventarios. El valor razonable es el precio que podría ser recibido al vender un activo o el precio que podría ser pagado al liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Las bases para la medición de activos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. Por su parte el costo de reposición de los activos se mide por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo del activo por otro equivalente.

Impuesto a las ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Para dicho cálculo se tiene en cuenta la regulación tributaria vigente que sea aplicable a las ganancias fiscales obtenidas por PARES.

Deterioro de activos financieros

Los activos financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro. Para la determinación del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de los activos financieros, PARES calcula los flujos futuros a recibir a partir de las condiciones crediticias de la entidad responsable de realizar el pago y de las condiciones

económicas del sector al cual este pertenece. Por su parte, cuando la tasa de descuento debe ser estimada, se toman tasas de mercado que reflejan el valor del dinero en el tiempo y el rendimiento por el riesgo asociado al activo.

Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluyen las proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo y de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar dichas entradas de efectivo, así como los flujos netos de efectivo que se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil. Las tasas de descuento que se utilizan son aquellas que reflejan las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Nota 4 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Una característica del efectivo es su disponibilidad inmediata, es decir, no tienen ninguna restricción en su utilización inmediata.

Los equivalentes al efectivo son las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

medición del efectivo: el efectivo es un instrumento financiero que sirve de referencia para la gran parte de las transacciones de la empresa. Su medición es por el valor de la transacción que equivale al valor razonable de la misma.

El saldo del disponible al 31 de diciembre de 2022 se discrimina de la siguiente forma:

Efectivo y Equivalente al efectivo	Saldo a 2022	Saldo a 2021
Cuentas de uso exclusivo para recursos de convenios	\$ 2.026.345.982	\$ 1.296.500.014
Cuentas de recursos destinados al funcionamiento de la Fundación PAZ Y RECONCILIACION	\$ 74.343.928	\$ 37.789.432
Total	\$ 2.100.689.910	\$ 1.334.289.446

La discriminación por convenio y/o contrato es la siguiente:

Cuentas de uso exclusivo para recursos de convenios	Saldo a 2022	Saldo a 2021
Convenio Embajada de España / 1301780001000189-90	\$ 14.445.694	\$ 0
Convenio NED/ 13017801000188-83. BBVA	\$ 68.205.755	\$ 79.804.699
Convenio CRD / 1301780002003933-44	\$ 11.806.837	\$ 0
Convenio DAI RG / 0693000200715591	\$ 2.138.195	\$ 0
Convenio OPEN SOCIETY/ 1301780002003933-51. BBVA	\$ 431.114.622	\$ 394.197
Convenio NORUEGA/ 1301780702002857-06. BBVA	\$ 449.892.831	\$ 216.211.694
Convenio FORD OBSERVATORIO/001306930002006909-50 BBVA	\$ 0	\$ 388.312.048
Convenio FORD FORTALECIMIENTO 069302006960-31 BBVA	\$ 555.730.015	\$ 485.206.044
Convenio DEPARTAMENTO DE RISARALDA 1301780002003676-45 BBVA	\$ 0	\$ 21.593.597
Convenio DAI 13017802003657-22 BBVA	\$ 475.557.252	\$ 49.522.010
Convenio USIP 13017802003657-30 BBVA	\$ 0	\$ 45.519.570
Convenio CODHES 13017802003808-46 BBVA	\$ 17.454.780	\$ 9.936.155
Total	\$ 2.026.345.982	\$ 1.296.500.014

Cuentas de recursos funcionamiento PARES:

Cuentas de recursos destinados al funcionamiento de la Fundación PAZ Y RECONCILIACION	Saldo a 2022	Saldo a 2021
Funcionamiento / 0693000200709347	\$ 213.891	\$ 0
Funcionamiento 1301780002003676-45. BBVA	\$ 112.571	\$ 0
Funcionamiento / 001306930002007175-22	\$ 28.185.974	\$ 0
Funcionamiento 13017802003657-30. BBVA	\$ 21.750.034	\$ 37.579.288
Funcionamiento / 001306930002006909-50	\$ 7.901.291	\$ 0
Funcionamiento / 06937122-34	\$ 16.180.167	\$ 0
Funcionamiento 1301780001000189-90. BBVA	\$ 0	\$ 183.244
Funcionamiento 1301780002003933-44. BBVA	\$ 0	\$ 26.900
Total	\$ 74.343.928	\$ 37.789.432

No existen restricciones en el efectivo, salvo las que por su naturaleza existan en los respectivos convenios y/o contratos para el desarrollo de proyectos específicos.

Nota 5 Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Este rubro comprende las cuentas por cobrar, las cuales representan derechos y se encuentran en proceso de cobro por parte de la administración de PARES

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
CLIENTES	\$ 15.715.500	\$ 152.094.766
CUENTAS POR COBRAR A PROYECTOS	\$ 0	\$ 0
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 356.070	\$ 700.000
DEUDORES VARIOS	\$ 1.339.955	\$ 8.696.000
PROVISIONES	-\$ 15.715.500	\$ 0
Total	\$ 1.696.024	\$ 161.490.766

El saldo discriminado a 31 de diciembre de 2022 de CLIENTES está dado por los siguientes deudores:

NOMBRE DEL TERCERO	AÑO					Total general
	2018	2019	2020	2021	2022	
CALLE LUNA PRODUCCIONES S.A.S	\$ 0,00	\$ 1.000.000,00	\$ 1.500.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.500.000,00
CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.000.000,00
FUNDACIÓN COMITÉ DE SOLIDARIDAD CON LOS PRESOS POLÍTICOS FUN	\$ 0,00	\$ 715.500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 715.500,00
FUNDACIÓN INDYON TV	\$ 3.000.000,00	\$ 4.500.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.500.000,00
CARVAJAL VILLACORTE DIANA VALENTINA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356.070,00	\$ 356.070,00
RUIZ GARCIA INGRID NATALIA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.339.955,00	\$ 1.339.955,00
CALLE LUNA PRODUCCIONES S.A.S	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 2.499.996,00	-\$ 2.499.996,00
CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 5.000.004,00	-\$ 5.000.004,00
FUNDACIÓN COMITÉ DE SOLIDARIDAD CON LOS PRESOS POLÍTICOS FUN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 715.500,00	-\$ 715.500,00
FUNDACIÓN INDYON TV	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 7.500.000,00	-\$ 7.500.000,00
Total						\$ 1.696.025,00

En el conjunto de los deudores al cierre de 2022 se reportó cartera con una antigüedad mayor a 360 días. Con el análisis de la administración y después de agotar las acciones pertinentes con el fin de lograr su recuperación y no obtener una respuesta positiva por

parte de los deudores, se procede a realizar una provisión por valor de \$15.715.500 (saldos presentados en negativo con color rojo en cuadro expuesto) para proceder a realizar el castigo de las cuentas no recuperables.

Nota 6 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde a las retenciones y los saldos a favor de la Fundación por conceptos de impuestos susceptibles de ser imputados en las declaraciones posteriores.

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 3.638.038	\$ 3.638.038
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 3.837.000	\$ 2.612.819
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO RETENIDO	\$ 0	\$ 0
SALDO A FAVOR IVA	\$ 0	\$ 22.996.000
Total	\$ 7.475.038	\$ 29.246.857

Nota 7 Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son registrados al costo de adquisición menos netos de depreciación y de cualquier pérdida acumulada por deterioro en el valor de los mismos.

La composición de la propiedad, planta y equipo fue la siguiente:

Propiedad Planta y Equipos	Saldo a 2022	Saldo a 2021
OFICINAS	\$ 820.283.350	\$ 820.283.350
MUEBLES Y ENSERES	\$ 16.245.800	\$ 16.245.800
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$ 45.322.340	\$ 45.322.340
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	\$ 300.000	\$ 300.000
OTROS	\$ 10.612.020	\$ 10.612.020
Total	\$ 892.763.510	\$ 892.763.510

Depreciación acumulada	Saldo a 2022	Saldo a 2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-\$ 163.178.594	-\$ 126.316.994
EQUIPO DE OFICINA	-\$ 14.737.783	-\$ 13.113.199
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	-\$ 55.432.525	-\$ 54.630.709
Total	-\$ 233.348.902	-\$ 194.060.902

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
Propiedad Planta y Equipos	\$ 892.763.510	\$ 892.763.510
Depreciación acumulada	-\$ 233.348.902	-\$ 194.060.902
Total	\$ 659.414.608	\$ 698.702.608

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

Nota 8 Obligaciones Financieras

Las obligaciones adquiridas fueron tomadas en años anteriores con el objetivo de obtener flujo de efectivo para el desarrollo de su actividad y se discriminan de la siguiente forma:

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
PAGARÉS	\$ 113.095.235	\$ 184.523.807
TARJETA DE CREDITO EMPRESARIAL	\$ 5.223.523	\$ 265.415
Total	\$ 118.318.758	\$ 184.789.222

En el año 2017 la Fundación adquirió crédito con la entidad financiera Confiar Cooperativa Financiera por valor de \$ 500.000.000., para la compra de la oficina según pagare no. 2 con fecha 08 de marzo, plazo de 84 meses a una tasa variable DTF + 9.20. Al cierre de 2022 se han cancelado \$ 386.904.765 en 64 cuotas quedando un saldo a capital de \$113.095.235 a cancelar en las 20 cuotas restantes.

Nota 9 Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas en el desarrollo de su actividad y las contraídas dentro de la ejecución de las actividades de los convenios firmados con entidades del orden nacional y/o internacionales.

Se encuentran discriminadas en los siguientes conceptos:

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
PROVEEDORES NACIONALES	\$ 324.703	\$ 2.863.400
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 68.029.920	\$ 27.745.493
Total	\$ 68.354.623	\$ 30.608.893

las obligaciones adquiridas se encuentran dentro del giro ordinario de la fundación y enmarcadas en el desarrollo de los convenios firmados. No existe una antigüedad mayor a

90 días, ya que se cancelan según la política de la administración en un término no mayor a 30 días.

La discriminación de las cuentas por pagar Comerciales esta detallada así:

ACREEDOR	Saldo a 2022
CENTRO DE SOLUCIONES TURISTICAS SAS	\$ 324.703
G&T CONSULTORES SAS	\$ 2.319.921
INFOVISIBLE SAS	\$ 64.800.000
PARROQUIA BEATO JUAN SCALABRINI	\$ 250.000
PROASISTEMAS S.A.	\$ 660.000
Total	\$ 68.354.624

Nota 10 Impuestos por pagar

Corresponde a las obligaciones de tipo fiscal adquiridas y que serán canceladas en las fechas que la según la normativa aplicable se destinen para tal fin. Están discriminadas de la siguiente forma:

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 21.147.486	\$ 12.958.632
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO REGIMEN SIMPLIFICADO	\$ 0	\$ 3.420.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 5.647.253	\$ 3.780.436
IMPUESTO DE VENTAS POR PAGAR	-\$ 0	\$ 24.371.547
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 957.000	\$ 3.612.000
Total	\$ 27.751.739	\$ 48.142.615

Nota 11 Otros Pasivos Corto Plazo

Corresponde a los recursos recibidos en el marco de los convenios y proyectos firmados por la Fundación PAZ Y RECONCILIACION en desarrollo de su actividad.

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	\$ 1.948.754.131	\$ 1.374.267.360

Los recursos a diciembre 31 de 2022 pendiente de ejecución, se discriminan de la siguiente manera:

Convenio y/o proyecto	SALDO 2021	INGRESOS	EJECUCION	SALDO 2022
NORUEGA	\$ 208.311.595	-\$ 485.040	\$ 207.826.555	\$ 0
OPEN SOCIETY	\$ 60.240.134		\$ 60.240.134	\$ 0
NED	\$ 77.599.430	\$ 62.388.660	\$ 139.988.090	\$ 0
FORD LIDERES	\$ 376.299.778	\$ 792.510.692	\$ 1.168.810.470	\$ 0
USIP	\$ 45.127.234	-\$ 45.127.234	\$ 0	\$ 0
FORD FORTALECIMIENTO	\$ 484.084.318	\$ 995.733.607	\$ 977.749.752	\$ 502.068.173
DAI JXT	\$ 46.022.421	\$ 303.094.146	\$ 276.696.730	\$ 72.419.837
CODHES	\$ 9.677.336	\$ 17.501.031	\$ 47.328.672	-\$ 20.150.305
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	\$ 66.905.114	-\$ 33.890.984	\$ 33.014.130	\$ 0
FREEDOM HOUSE	\$ 0	\$ 131.758.567	\$ 131.758.567	\$ 0
NORUEGA		\$ 1.016.166.343	\$ 717.545.739	\$ 298.620.604
OPEN SOCIETY		\$ 1.141.974.253	\$ 416.494.909	\$ 725.479.343
EMBAJADA DE ESPAÑA		\$ 467.113.722	\$ 436.124.362	\$ 30.989.360
DIAKONIA		\$ 41.266.436	\$ 41.266.436	\$ 0
DAI RG		\$ 652.028.068	\$ 336.757.934	\$ 315.270.134
CRD		\$ 38.799.147	\$ 29.788.080	\$ 9.011.067
NED		\$ 208.245.736	\$ 201.792.838	\$ 6.452.898
EMBAJADA DE CANADA		\$ 136.861.314	\$ 96.550.708	\$ 40.310.606
INTEGRA		\$ 80.777.151	\$ 112.494.738	-\$ 31.717.587
Total	\$ 1.374.267.360	\$ 6.006.715.615	\$ 5.432.228.844	\$ 1.948.754.131

En el 2022 se recibieron por parte de los cooperantes y contratistas \$6.006.715.615 de los cuales se ejecutaron \$5.432.228.884. Al cierre se encuentran activos y ejecución once proyectos. La administración realiza el seguimiento y monitoreo de los presupuestos asignados coordinando las acciones pertinentes para lograr la culminación de las actividades planteadas por el cooperante en los términos propuestos para cada convenio.

En 2022 se logró el cierre de ocho proyectos, terminando a satisfacción las actividades propuestas para cada uno de ellos. Es de resaltar la asignación de recursos nuevos por parte de cooperantes como la Real embajada de noruega y la National Endowment for democracy, por el buen desempeño en la ejecución y los resultados de los proyectos desarrollados por la fundación.

La cifra de \$ 6.006.715.615 es la más alta obtenida por PARES en el transcurso de su historia. Los \$ 5.432.228.844 corresponde a 73.60% de los recursos ejecutados durante el año 2022.

Nota 12 Beneficios empleados

De acuerdo con la legislación laboral colombiana, los empleados tienen derecho a beneficios a corto plazo tales como salarios, vacaciones, primas legales, cesantías e intereses sobre las cesantías.

La fundación PAZ Y RECONCILIACION no cuenta con beneficios definidos a largo plazo a sus empleados.

El pasivo por beneficios a empleados se discrimina así:

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, E.P.S.	\$ 5.984.402	\$ 1.818.801
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES ARP	\$ 251.020	\$ 50.701
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$ 4.938.891	\$ 1.310.302
FONDOS DE PENSIONES	\$ 3.649.400	\$ 454.500
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 20.793.460	\$ 14.760.151
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 2.228.548	\$ 1.771.217
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 5.740.753	\$ 6.918.442
Total	\$ 43.586.474	\$ 27.084.114

Nota 13 Patrimonio.

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
FONDO SOCIAL	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
DONACIONES	\$ 10.360.975	\$ 10.360.975
PERDIDAS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 573.564.038	-\$ 573.564.038
ASIGNACIONES PERMANENTES	\$ 497.935.202	\$ 103.515.454
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 3.672.381	\$ 394.419.748
RESERVAS	\$ 623.105.335	\$ 623.105.335
Total	\$ 562.509.855	\$ 558.837.474

El movimiento del Patrimonio se explica en el estado de cambios en el patrimonio.

En el siguiente cuadro se detalla la forma como se realizaron las apropiaciones para la constitución de la reserva y las asignaciones permanentes registradas a la fecha.

MANEJO DE BENEFICIOS

Año	Resultado	Perdida	Asignación	Asignaciones Ejecutadas	Saldo asignaciones	Reserva
2021	\$ 394.419.748		\$ 394.419.748		\$ 394.419.748	
2020	\$ 40.829.562		\$ 40.829.562		\$ 40.829.562	
2019	\$ 62.685.892		\$ 62.685.892		\$ 62.685.892	
2018	-\$ 158.858.237	-\$ 158.858.237			\$ 0	
2017	-\$ 414.705.801	-\$ 414.705.801			\$ 0	
2016	\$ 133.724.750		\$ 48.327.607	\$ 48.327.607	\$ 0	\$ 85.397.144
2015	\$ 397.122.975		\$ 208.457.174	\$ 208.457.174	\$ 0	\$ 188.665.801
2014	\$ 489.636.053		\$ 199.636.053	\$ 199.636.053	\$ 0	\$ 290.000.000
2013	\$ 379.134.506		\$ 320.092.116	\$ 320.092.116	-\$ 0	\$ 59.042.390
Total	\$ 1.323.989.449	-\$ 573.564.038	\$ 1.274.448.152	\$ 776.512.950	\$ 497.935.202	\$ 623.105.335

Nota 14 Ingresos por actividades de servicios

Corresponde a los valores recibidos por PARES, en actividades que desarrollan el objeto social.

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE SERVICIOS	\$ 187.031.868	\$ 680.786.235

Los ingresos obtenidos se discriminan así:

Tercero	Ingreso
CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	\$ 8.403.361
CORPORACION TRANSPARENCIA POR COLOMBIA	\$ 2.100.840
DAI- SUCURSAL COLOMBIA	\$ 59.473.733
DEÁRTAMENTO DE RISARALDA	\$ 33.895.860
FUNDACION FRIEDRICH EBERT-STIFTUNG E.V.FESCOL	\$ 4.000.000
LA FUNDACION FORD	\$ 18.430.840
PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	\$ 15.600.000
UNITED STATES INSTITUTE OF PEACE	\$ 45.127.234
Total	\$ 187.031.868

Nota 15 Devoluciones

Corresponde a las operaciones que se anularon.

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
DEVOLUCIONES	\$ 75.073.733	\$ 117.547.969

Las devoluciones registradas en el ejercicio del 2022 se discriminan así:

Tercero	Devolución
DAI- SUCURSAL COLOMBIA	\$ 59.473.733
PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	\$ 15.600.000
Total	\$ 75.073.733

Nota 16 Gastos de administración

Los gastos administrativos están representados por todas las erogaciones realizadas en el desarrollo de la actividad de la Fundación PAZ Y RECONCILIACION

Se discriminan de la siguiente forma:

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021	Variación	%
GASTOS DE PERSONAL		\$ 444.738	-\$ 444.738	-100%
HONORARIOS	\$ 58.231	\$ 34.339.000	-\$ 34.280.769	-100%
IMPUESTOS	\$ 7.636.426	\$ 13.400.181	-\$ 5.763.755	-43%
SEGUROS	\$ 0	\$ 1.045.510	-\$ 1.045.510	-100%
SERVICIOS	\$ 0	\$ 7.755.298	-\$ 7.755.298	-100%
GASTOS LEGALES	\$ 2.706.500	\$ 1.705.948	\$ 1.000.552	59%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0	\$ 740.698	-\$ 740.698	-100%
GASTOS DE VIAJE	\$ 80.750	\$ 7.694.300	-\$ 7.613.550	-99%
DEPRECIACIONES	\$ 39.288.000	\$ 39.770.562	-\$ 482.562	-1%
DIVERSOS	\$ 3.461.242	\$ 38.259.312	-\$ 34.798.070	-91%
PROVISION DE CARTERA	\$ 24.411.500	\$ 0	\$ 24.411.500	100%
Total	\$ 77.642.649	\$ 145.155.548	-\$ 67.512.899	

En el año 2022 no se realizaron gastos de personal gracias a la gestión por parte de la administración, la cual logro que la carga laboral y los contratos de prestación de servicios se incluyeran directamente en la ejecución de los convenios firmados. Para el 2022 la fundación vinculo 73 personas asignadas directamente a la financiación y ejecución de los convenios ejecutados.

Nota 17 Ingresos Financieros

Los otros ingresos corresponden a rendimientos financieros, donaciones, ajustes contables de los proyectos ya ejecutados y cerrados.

Concepto	Saldo a 2022	Saldo a 2021
FINANCIEROS	\$ 204.325	\$ 371.496

Nota 18 Otros ingresos No Operacionales

Los otros ingresos están dados por recursos obtenidos de manera extraordinaria discriminados de la siguiente forma:

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
RECUPERACIONES	\$ 2.665.217	\$ 15.778.445
DIVERSOS	\$ 15.053.900	\$ 85.451.553
Total	\$ 17.719.117	\$ 101.229.998

En los ingresos diversos se encuentra registrada una donación recibida por \$15.000.000 por parte del señor JARAMILLO LOPEZ ESTEBAN con cedula 19.270.806 la cual fue realizada para el desarrollo de las actividades propias de la fundación.

Nota 19 Egresos Financieros

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	\$ 6.840.682	\$ 8.775.067
GASTOS BANCARIOS	\$ 302.897	\$ 523.620
COMISIONES	\$ 3.520.305	\$ 3.774.985
INTERESES	\$ 21.153.468	\$ 51.605.221
INTERESES – DIAN	\$ 2.589.000	\$ 107.000
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 270.409	\$ 965
INTERESES DE MORA	\$ 95.939	\$ 15.000
OTROS	\$ 131.706	\$ 25.414
Total	\$ 34.904.406	\$ 64.827.271

El gasto por intereses pagados por los créditos financieros se discrimina de la siguiente manera:

Financiado	interés generado
BANCOLOMBIA S.A.	\$ 139.040
CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	\$ 21.014.428
Total	\$ 21.153.468

Nota 20 Otros Gastos No Operacionales

Los gastos extraordinarios están dados por el reconocimiento de erogaciones de ejercicios anteriores, gastos no procedentes y otros imputados en los proyectos firmados por la fundación.

	Saldo a 2022	Saldo a 2021
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.088.942	\$ 12.444.706
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 5.153.497	\$ 14.571.025
AJUSTE AL MIL	\$ 40.931	\$ 28.392
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 2.163.000	\$ 15.499.142
OTROS	\$ 1.215.771	\$ 17.893.929
Total	\$ 13.662.141	\$ 60.437.195

Nota 21- Informaciones a revelar sobre Responsabilidad Tributaria.

PARES es una entidad sin ánimo de lucro, contribuyente del régimen tributario especial del impuesto sobre la renta y complementario en los términos del Artículo 19 del Estatuto Tributario.

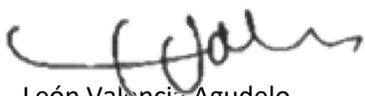
PARES en su objeto social contempla el desarrollo de actividades meritorias conforme lo previsto en artículo 359 del Estatuto Tributario; por lo tanto, en el año 2022 adelantará ante la Dirección Administrativa de Impuestos Nacionales el trámite de solicitud de ACTUALIZACIÓN en el régimen tributario especial del impuesto sobre la renta, en los términos de los artículos 1.2.1.5.1.9 y 1.2.1.5.1.13 del Decreto 2150 de 2017 y registro Web, en los términos del parágrafo 2 artículo 364-5 E.T.

Nota 22- Hechos ocurridos después del Periodo Contable

Desde el 31 de diciembre de 2022 a la fecha no se ha presentado acontecimientos que requieran revelación o ajuste. Como evento de relevancia del año 2020 está la declaratoria de pandemia Covid-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, lo cual llevó a que el gobierno nacional mediante Decreto 417 del 22 de marzo de 2020 declarara el estado de emergencia económica y social, hechos a los que PARES no pudo ser ajena, evento que no afecta la continuidad de la Fundación ni requirió de ajuste en la situación financiera.

Nota 23 – Gobierno Corporativo

La Junta Directiva y la Gerencia están al tanto de la responsabilidad que implica el manejo de los diferentes riesgos, conocen la estructura del negocio y han brindado el apoyo, monitoreo y seguimientos debidos.



León Valencia Agudelo

Representante Legal

C.C. 71.589.999



Jairo Antonio Pérez Betancourt

Contador público

T.P. 185225-T