

CORPORACION SALVAMONTES COLOMBIA
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023- 2024

1. Información general

La empresa **CORPORACION SALVAMONTES COLOMBIA**, es una persona Jurídica. El domicilio de su empresa es el municipio de Medellín – Antioquia, Colombia. Su actividad principal es la conservación, protección y mejoramiento del medio ambiente. Sus servicios principales son realizados en el país.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de **CORPORACION SALVAMONTES COLOMBIA**, correspondientes al 31 de diciembre de los años 2023 y 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.3.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA UTIL	TASA ANUAL
Construcciones y Edificaciones	50	2%
Maquinaria y Equipo	20	5%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Cómputo y Comunicación	3	33%
Flota y Equipo de Transporte	20	5%
Mejoras a Propiedades Ajenas	7	14%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la empresa por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de un smmlv (salario mínimo mensual legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

3.8. Impuesto a la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta. Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las

autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9. Obligaciones laborales

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la empresa espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.10. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2024 incluye los siguientes componentes:

CONCEPTO	2023	2024
Caja	205.652	0
Bancos	792.961.717	568.807.868
Inversiones	905.000.000	0
Totales	1.697.961.717	568.807.868

7. Deudores comerciales y otros \$ 21.077.968

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clientes

CONCEPTO	2023	2024
Instituto de investigación de recursos biológicos Alexander Von Humboldt	0	15.000.000

Anticipos de impuestos y contribuciones (retenciones en la fuente a favor de Salvamontes)

CONCEPTO	2023	2024
Bancolombia	5.997.917	4.367.216
Universidad de Antioquia	188.100	0
Totales	6.186.017	4.367.216

Retenciones de Ica-Municipio de Yarumal

CONCEPTO	2023	2024
Municipio de Yarumal	610.752	610.752

Deudores varios

CONCEPTO	2023	2024
Alberto Velásquez	500.000	500.000
Fundación Magnolios	600.000	600.000
Totales	1.100.000	1.100.000

8. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 y 2024 es el siguiente: Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Flota y equipo de transporte:

CONCEPTO	2023	2024
Bienes raíces	2.506.900.000	2.506.900.000
Casa de habitación	0	323.963.274
Máquinaria y equipo	4.302.521	31.067.652
Muebles y enseres	3.925.989	5.497.989
Equipo de transporte	31.388.851	31.388.851
Equipo de cómputo	9.112.800	4.112.800
Totales	2.555.630.161	2.902.930.566

Depreciación acumulada

CONCEPTO	2023	2024
Muebles y enseres	2.705.652	3.179.258
Flota y equipo de transporte	79.108	3.076.876
Totales	2.784.760	6.256.134

9. Costos y gastos por pagar

Para el 31 de diciembre de 2023 y 2024 la empresa presenta la siguiente obligación con particulares:

CONCEPTO	2023	2024
Santiago Chiquito	551.578	0
Carlos Mauricio Mazo	18.000	0
Tomas Hinestroza koppel	0	190.376
Código dinámico	0	1.248.000
TOTAL	569.578	1.438.376

Nota:

- ✓ Tomas Hinestroza queda con exp, porque se le debían unos reembolsos de caja, pero se dejó este dinero para ser tomado en el año 2025, como aporte de socios.

10. Retenciones en la fuente por pagar

CONCEPTO	2023	2024
Retenciones	3.452.935	3.481.614

11. Beneficios a trabajadores: representa las prestaciones sociales de los guardabosques y del señor Alexander Agudelo a diciembre 31 de 2023- 2024

CONCEPTO	2023	2024
Cesantías	4.655.777	5.591.500
Intereses Cesantías	558.693	670.980
Vacaciones	2.165.956	368.676
Totales	7.380.426	6.631.156

12. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2024:

CONCEPTO	2024
Operación	82.060.272
Oca nuevas especies	17.506.566
Proyecto Drácula IUCN	86.461.100
Conservación Actino Awards	16.717.000
	202.744.938

13. Devoluciones

CONCEPTO	2024
Lemu Global Limited	215.209
Cooperativa Yarumal	1.439.800
	1.655.009

14. Costos

CONCEPTO	2024
Franklinia	200.368.004
Draculas IUCN	54.847.288
Sdcos Drácula Lemurella	2.071.795
ABC reserva Mp	337.073.873
ABC buscaton 3 2022	360.000
Campaña esterilización	236.000
Operación	153.585.912
Cuenca Verde Pro2	2.319.292
Libardo Cuartas	20.161.295
C.I Andes tropicales fase1	6.098.414
Proyecto DRMI 2023	237.064
Proyecto Humbolt	11.004.800
Totales	788.363.739

Nota: a continuación, se relacionan los costos individualizados de las partidas más representativas relacionados en el cuadro anterior.

Cuenta	Nombre	Nuevo Saldo
610595	FRANKLINIA 2021-2023	200,368,004.01
61059501	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,141,500.00
61059505	SALARIOS	17,517,868.00
61059515	MERCADO	37,876.48
61059520	INSUMOS VIVEROS	684,007.48
61059521	IMPUESTO 4X1000	731,364.00
61059525	ALIMENTACION	83,919.61
61059527	AUXILIO DE TRANSPORTE	712,800.00
61059530	CESANTIAS	1,494,756.00
61059533	INTERESES CESANTIAS	116,625.00
61059535	SERVICIOS	151,564,674.00
61059536	PRIMA DE SERVICIOS	1,440,748.00
61059539	VACACIONES	340,107.00
61059560	GASOLINA	534,701.00
61059565	TRANSPORTE	2,508,340.00
61059568	RIESGOS PROFESIONALES	4,186,800.00
61059569	PAGOS SEGURIDAD SOCIAL	254,700.00
61059570	APORTES A PENSION	2,807,900.00
61059572	APORTES A CAJAS	850,400.00
61059581	PEAJES	252,600.00
61059595	OTROS	10,597,624.00
61059597	COMISIONES	469,293.00
61059598	IVA DESCONTABLE	2,039,400.44

Cuenta	Nombre	Nuevo Saldo
611085	DRACULAS IUCN	54,847,288.63
61108515	GASTOS NO DEDUCIBLES	32,000.00
61108521	IMPUESTO 4X1000	95,138.00
61108525	ASEO Y CAFETERIA	1,208,710.70
61108535	SERVICIOS	50,804,320.00
61108565	TRANSPORTE	1,445,400.00
61108575	ALOJAMIENTO	796,000.00
61108595	OTROS	73,700.00
61108597	COMISIONES	37,647.21
61108598	IVA DESCONTABLE	354,372.72

Cuenta	Nombre	Nuevo Saldo
612080	ABC RESERVA MP	337,073,873.72
61208005	SALARIOS	38,275,400.00
61208010	HONORARIOS	139,584,000.00
61208020	ARRENDAMIENTOS	42,000,000.00
61208021	IMPUESTO 4X1000	1,913,994.00
61208022	IMPUESTO PREDIAL	10,405,978.00
61208025	ALIMENTACION	446,996.00
61208030	SEGUROS	60,859.00
61208031	CESANTIAS	3,450,000.00
61208033	INTERESES A LAS CESANTIAS	414,000.00
61208035	SERVICIOS	64,435,100.00
61208036	PRIMA DE SERVICIOS	3,450,000.00
61208039	VACACIONES	1,644,791.00
61208045	ENERGIA	240,366.00
61208060	GASOLINA	4,187,635.00
61208066	COMPRA MATERIALES	10,399,993.84
61208068	APORTES RIESFOS PROFESIONALES	406,000.00
61208069	APORTES A SALUD	-57,400.00
61208070	APORTES A PENSION	5,302,030.00
61208072	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIO	1,694,600.00
61208095	OTROS	5,531,546.00
61208097	COMISIONES	472,122.00
61208098	IVA DESCONTABLE	2,249,451.88
61208099	GASTOS NO DEDUCIBLES	566,411.00

Cuenta	Nombre	Nuevo Saldo
613595	OPERACION	153,585,912.60
61359505	IMPUESTO PREDIAL	3,763,275.00
61359506	IMPUESTO VEHICULAR	1,245,500.00
61359510	HONORARIOS	22,358,334.00
61359515	MERCADOS	2,004,345.57
61359520	CUOTA DE MANEJO	1,089,365.19
61359521	IMPUESTO 4X1000	1,992,055.49
61359525	CAFETERIA	1,094,861.87
61359530	ENERGIA ELECTRICA	321,360.00
61359535	SERVICIOS	56,890,538.00
61359550	MATERIALES CASA DE REPOSO	1,099,252.94
61359551	CASA LA ESPERANZA	12,554,141.00
61359560	DEPRECIACION	473,606.00
61359561	GASTOS NOTARIALES	420,434.00
61359565	TRANSPORTE	9,064,350.00
61359568	PASAJES	313,501.00
61359569	PAGO SEG SOCIAL	1,168.00
61359578	REGISTRO MERCANTIL	2,951,900.00
61359594	GASTOS NO DEDUCIBLES	21,999,333.35
61359595	OTROS	12,149,529.35
61359597	COMISIONES	407,854.17
61359598	IVA DESCONTABLE	1,391,207.67

15. Gastos Operacionales de Administración

El detalle de los costos y gastos de los años 2024 incluyen

CONCEPTO	2024
Impuestos(otros)	171.390
Depreciaciones	1.498.884
Totales	1.670.274

16. Otros Ingresos:

CONCEPTO	2024
Bancolombia	96.026.933
Reintegro costos y gastos	858.716
Diferencia en cambio	235.356
TOTALES	97.121.005

Nota:

- ✓ Los Ingresos de Bancolombia corresponden a intereses por la inversión virtual
- ✓ la diferencia en cambio corresponde a facturas realizadas en dólares, las cuales, a la fecha de ingreso del dinero al banco, tenían otra tasa de cambio, lo cual generó diferencias entre lo facturado y lo realmente ingresado.
- ✓ Reintegro de Costos y gastos: corresponde a gastos de vigencia anterior que se recuperó

17. Otros gastos

CONCEPTO	2024
Financieros	37.031
Gastos extraordinarios	11.000.071
Retiro propiedad planta y equipo(equipo computo)	5.000.000
Total	16.037.102

Nota: los gastos extraordinarios corresponden a retenciones en la fuente asumidas por Salvamontes las más representativas son:

- ✓ Luis Enrique Baquero \$ 8.643.580
- ✓ Luisa Fernanda Mejía \$ 539.400
- ✓ Samuel Acevedo Martínez \$ 110.000

✓ Luis Ernesto Arboleda \$ 60.000

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el señor Carlos Sebastián Vieira Uribe.



Diana Patricia Molina Londoño
Contadora Pública
T.P. 105969-T

DIANA PATRICIA MOLINA LONDOÑO

Contadora Pública

T.P. 105969-T