

*Fundación Cerrejón para el Progreso de La
Guajira (En Liquidación)*

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre
de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal*



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del Consejo de Fundadores de la
FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN):

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN), (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de los activos netos en liquidación al 31 de diciembre de 2022, el estado de operaciones de la liquidación, el estado de cambios en los activos netos de la liquidación y el estado de flujos de efectivo de la liquidación por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha, establecida por el Decreto 2101 del 22 de diciembre de 2016. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia vigentes para entidades contempladas en el parágrafo del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 del 2015. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

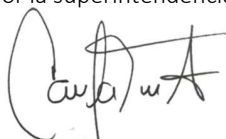
En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 2 de conformidad con el marco técnico normativo de información financiera vigente en Colombia para el reconocimiento, medición, presentación y revelación en los estados financieros preparados por entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal designado por Deloitte & Touche S.A.S., quien expresó una opinión sin salvedades el 31 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores y de la Junta Directiva ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial -PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones emitidas por la superintendencia no establecen que dicho Programa deba estar implementado.



CAMILA ANDREA TRIANA ARJONA
Revisor Fiscal
T.P. 219356-t
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

26 de abril de 2023



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN)

ESTADO DE LOS ACTIVOS NETOS EN LIQUIDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(En pesos Colombianos)

ACTIVO	2022	2021
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	\$ 405.067.263	\$ 707.658.562
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	25.957.000	156.271.680
Propiedad, planta y equipo, Neto (Nota 6)	4.436.566	18.250.200
Inversiones (Nota 7)	<u>970.606.833</u>	<u>970.606.833</u>
Total activos	\$ <u>1.406.067.661</u>	\$ <u>1.852.787.274</u>
PASIVOS Y FONDO SOCIAL		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 8)	\$ 60.675.764	\$ 90.058.590
Pasivos por impuestos (Nota 9)	141.239.000	2.304.000
Beneficios a empleados (Nota 10)	49.876.995	201.260.575
Donaciones por ejecutar (Nota 11)	<u>2.294.383</u>	<u>516.655.098</u>
Total pasivos	\$ <u>254.086.142</u>	\$ <u>810.278.263</u>
FONDO SOCIAL		
Fondo social (Nota 12)	\$ 63.496.553	\$ 140.725.705
Reservas (Nota 13)	979.012.458	979.012.458
Resultados acumulados	<u>109.472.508</u>	<u>(77.229.152)</u>
Total fondo social	\$ <u>1.151.981.519</u>	\$ <u>1.042.509.011</u>
Total pasivos y fondo social	\$ <u>1.406.067.661</u>	\$ <u>1.852.787.274</u>

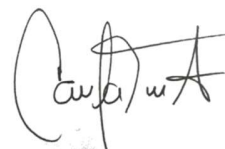
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros



JANNETH DAZA ACOSTA
Representante Legal



RAFAEL LAGOS ASTRALAGA
Contador Público
Tarjeta profesional No. 30444-T



CAMILA ANDREA TRIANA ARJONA
Revisor Fiscal
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. . 219356-T
(Ver mi opinión adjunta)



VERIFIED



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN)

ESTADOS DE OPERACIONES DE LA LIQUIDACIÓN
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos Colombianos)

	2022	2021
INGRESOS (Nota 14)	\$ 2.993.753.882	\$ 4.746.501.323
Total ingresos operacionales	2.993.753.882	4.746.501.323
Gastos proyectos de inversión social (Nota 15)	(1.785.245.376)	(1.426.772.831)
Gastos administrativos y contratos (Nota 16)	<u>(1.020.220.433)</u>	<u>(3.759.622.340)</u>
(Deficit) Excedente operacional	<u>188.288.073</u>	<u>(439.893.848)</u>
Ingresos financieros (Nota 17)	467.595.476	577.667.193
Otros gastos (Nota 18)	<u>(508.038.040)</u>	<u>(213.589.497)</u>
Excedente (Deficit) antes de impuestos	147.845.508	(75.816.152)
Impuesto de renta (Nota 19)	<u>(38.373.000)</u>	<u>(1.413.000)</u>
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL AÑO	<u>\$ 109.472.508</u>	<u>\$ (77.229.152)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 JANINETH DAZA ACOSTA
 Representante Legal


 RAFAEL LAGOS ASTRALAGA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 30444-T


 CAMILA ANDREA TRIANA ARJONA
 Revisor Fiscal
 Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. . 219356-T
 (Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN)

ESTADOS DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS DE LA LIQUIDACIÓN
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos colombianos)

	Fondo social	Reservas asignación permanente	Resultados acumulados	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 140.725.705	\$ 1.258.501.914	\$ 393.445.652	\$ 1.792.673.271
Distribución de excedentes	-	-	(393.445.652)	(393.445.652)
Movimiento de reservas - utilización	-	(279.489.456)	-	(279.489.456)
Déficit del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(77.229.152)</u>	<u>(77.229.152)</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	140.725.705	979.012.458	(77.229.152)	1.042.509.011
Aplicación déficit del año anterior	(77.229.152)	-	77.229.152	-
Excedente del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109.472.508</u>	<u>109.472.508</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>\$ 63.496.553</u>	<u>\$ 979.012.458</u>	<u>\$ 109.472.508</u>	<u>\$ 1.151.981.519</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 JANNETH DAZA ACOSTA
 Representante Legal


 RAFAEL LAGOS ASTRALAGA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 30444-T


 CAMILA ANDREA TRIANA ARJONA
 Revisor Fiscal
 Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. . 219356-T
 (Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LA LIQUIDACION
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
(Deficit) Excedente del año	\$ 109.472.508	\$ (77.229.152)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación (Nota 6)	-	76.396.348
Impuesto sobre la renta (Nota 19)	38.373.000	1.413.000
Disminuciones (aumentos) que afectan el flujo de efectivo		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	130.314.680	113.822.773
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(29.382.826)	(270.793.522)
Pasivos por impuestos	100.562.000	(4.791.964)
Beneficios a empleados	(151.383.580)	(130.398.186)
Donaciones por ejecutar	<u>(514.360.715)</u>	<u>(1.249.208.896)</u>
Flujo neto utilizado en actividades de operación	<u>(316.404.933)</u>	<u>(1.540.789.599)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Retiro/Adquisición de inversiones	-	-
Retiro/Adquisición de activos fijos (Nota 6)	<u>13.813.634</u>	<u>(363.733.558)</u>
Flujo neto de efectivo provisto por (utilizado) en las actividades de inversión	<u>13.813.634</u>	<u>(363.733.558)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Asignación de recursos a reservas de asignación permanente	-	<u>(279.489.456)</u>
Flujo de efectivo utilizado en las actividades de financiación	-	<u>(279.489.456)</u>
DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>\$ (302.591.299)</u>	<u>\$ (2.184.012.612)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, AL INICIO DEL PERIODO	<u>\$ 707.658.562</u>	<u>\$ 2.891.671.174</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 405.067.263</u>	<u>\$ 707.658.562</u>

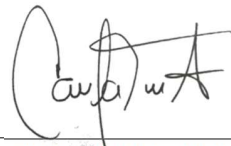
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros individuales



JANNETH DAZA ACOSTA
 Representante Legal



RAFAEL LAGOS ASTRALAGA
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 30444-T



CAMILA ANDREA TRIANA ARJONA
 Revisor Fiscal
 Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
 Tarjeta profesional No. 219356-T
 (Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA (EN LIQUIDACIÓN)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(En pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA es una asociación sin ánimo de lucro de carácter privado, inscrita en la Cámara de Comercio de Riohacha, el día 16 de mayo de 1997, bajo el número 242 del Libro respectivo, con una duración indefinida. Su objeto social es apoyar el fortalecimiento, la creación y la consolidación de empresas auto-sostenibles que generen empleos, riquezas para las personas, asociaciones y comunidades de La Guajira y que rodeen la operación minera de los Fundadores de una cultura empresarial que facilite el desarrollo económico social y produzcan un ambiente propicio para todas las actividades económicas.

Por Acta número 19 del 24 de enero de 2008 del Consejo de Fundadores, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 17 de marzo de 2008, bajo el Número 00132714 del Libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro, la Fundación cambia su domicilio de la ciudad de Riohacha (Guajira) a la Ciudad de Bogotá D.C. Adicionalmente, mediante esta misma acta inscrita bajo el número 0132746 del libro I de las Entidades sin Ánimo de Lucro, la Fundación cambió su razón social de FUNDACIÓN CERREJÓN a FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA.

La Fundación ya constituida como persona jurídica, inició actividades con los programas de: Creación y Consolidación de Empresas productivas sostenibles en el Departamento de La Guajira, particularmente las que se han reconocido dentro de cadenas promisorias como el Turismo y la Agricultura, proyectos productivos de la Red Tabaco de Desarrollo Endógeno y Mesa de Concertación de Oreganal; y apoyo a la ejecución de proyectos del Departamento de Responsabilidad Social de Cerrejón.

La Fundación desarrolla su objeto social a través de donaciones que recibe de sus Fundadores, las cuales son destinadas a los proyectos de inversión social; como también la realización de convenios con entidades públicas y privadas.

Dentro de los principales objetivos de la Fundación se encuentran:

- a. Realizar inversiones en las empresas cuya constitución, fortalecimiento o consolidación apoye la Fundación, bien sea en sociedades, asociaciones, corporaciones, comunidades o cualquier otra entidad.
- b. Financiar la constitución, fortalecimiento o consolidación de empresas que la Fundación apoye, bien sea en sociedades, asociaciones, corporaciones, comunidades o cualquier entidad.
- c. Promover la generación de empleo y la diversificación de la producción mediante el desarrollo de microempresas, pequeñas y medianas.
- d. Administrar la cartera de los créditos dirigidos al financiamiento de las empresas y adelantar las actividades pertinentes para su ejecución.
- e. Desarrollar, mantener y fomentar las relaciones financieras, técnicas y educativas con instituciones nacionales y extranjeras con los mismos objetivos.



- f. Celebrar con otras entidades sin ánimo de lucro contratos de prestación de servicios para la administración de las mismas.
- g. Obtener recursos financieros para el desarrollo de programas afines a su objeto social o administrar dineros de terceros para propósitos específicos que correspondan a actividades similares a las de su objeto.
- h. Formar y capacitar a microempresarios, jóvenes rurales y a la comunidad Guajira directamente o a través de alianzas con entidades educativas.
- i. Efectuar donaciones a otras entidades sin ánimo de lucro para el desarrollo de sus objetivos sociales.
- j. Desarrollar toda clase de programas sociales y obras benéficas sin ánimo de lucro que busquen el fortalecimiento social del Departamento de La Guajira.
- k. Desarrollar actividades de carácter obligatorio que responden a programas de educación ambiental y capacitación, participación comunitaria, fortalecimiento institucional y fortalecimiento productivo indígena en el Departamento de La Guajira.

Proceso de fusión por absorción – Por medio del acta 52 de reunión de Consejo de Fundadores, el día 5 de septiembre de 2017 se autorizó adelantar un proceso de fusión por absorción total sin liquidación, según el cual la Fundación Cerrejón para el Progreso de la Guajira absorbería las Fundaciones Cerrejón para el Agua en La Guajira, Cerrejón para el Fortalecimiento Institucional de La Guajira y Cerrejón Guajira Indígena. El mencionado proceso de fusión fue realizado en el año 2017 y a partir de dicha fecha la Fundación opera como absorbente, de la totalidad de las operaciones de las citadas fundaciones.

Convenios y Contratos – Los convenios y contratos incluyen principalmente: OJT on-the-job training y Convenios como el de fortalecimiento de capacidades productivas y Participación Comunitaria en el Fortalecimiento de los Corredores Biológicos con Carbones del Cerrejón Ltd.

Decisión de Disolución y Liquidación – En reunión extraordinaria del Consejo de Fundadores, con Acta No.79 del 12 de octubre de 2021, considerando la situación económica y patrimonial expuesta, se determinó discontinuar la actividad de la Fundación, procediéndose a su disolución y liquidación voluntaria e iniciar del proceso de liquidación en el año gravable del 2022, conforme a los previstos por el Artículo 2.2.1.3.12 Decreto 1066 de 2015, Artículos 42 y 45 Decreto 2150 de 1995.

El 16 de diciembre de 2021, fue radicada el Acta No. 79 del 12 de octubre de 2021 ante la Cámara de Comercio de La Guajira y quedó inscrita con el No. 25648 del libro I del Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro, siendo entregada la Certificación de Existencia y Representación por parte de la Cámara de Comercio de La Guajira el día 20 de enero 2022, con la Razon Social FUNDACION CERREJON PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA EN LIQUIDACION.

En consecuencia, las actividades de LA FUNDACIÓN a partir de la fecha, 16 diciembre 2021, se enfocan en dar cumplimiento a los compromisos adquiridos con los acreedores, en relación con los dispuesto en los contratos en ejecución y los que se logren realizar para tal fin; así como a dar continuidad a la ejecución del cronograma dispuesto para realizar la transferencia de información a los fundadores, tanto de los procesos de activos, como de la información histórica que será objeto de la conservación y custodia por parte de los fundadores.

Plan de liquidación - El Liquidador de la Fundación cancelará el pago de los pasivos (obligaciones laborales) hasta el momento del cierre de la Fundación. Luego de este proceso, el activo remanente (equipos de cómputo y efectivo) serán entregados a una Entidad de la misma naturaleza y condición jurídica y legal de la Fundación Cerrejón que será definido por su máximo órgano. Una vez realizado lo anterior, el liquidador presentará el informe final de



liquidación para aprobación de la Junta Directiva y posterior registro en Cámara de Comercio y Gobernación de La Guajira. El proceso de liquidación se planea finalizar en el año 2023.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Bases de presentación – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2101 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera para entidades que no cumplen la hipótesis de negocio en marcha.

2.2. Bases de preparación- Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de valor neto de liquidación teniendo en cuenta la decisión de liquidación y disolución de la Fundación detallada en la nota anterior, incluyendo los hechos y circunstancias que rodean la adopción de esta base y la determinación por parte de la Fundación en estado de liquidación.

Los presentes estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Reconocimiento de activos – La Fundación reconoce sus activos por el valor neto de liquidación, esto es, el importe neto estimado de efectivo u otra contraprestación que la Fundación espera obtener por la venta o disposición de los activos al llevar a cabo su plan de liquidación. Los activos en liquidación están representados por todas las partidas que se esperan vender, liquidar o usar para cancelar los pasivos en el proceso de liquidación, siempre que se considere que tales elementos generarán un flujo de ingresos para la Fundación.

Reconocimiento de pasivos – La Fundación reconoce sus pasivos por el valor neto de liquidación, esto es, el importe estimado de efectivo u otras contraprestaciones que la Fundación espera pagar por la liquidación de sus pasivos para poder llevar a cabo su plan de liquidación.

Los pasivos contingentes son reconocidos mediante la medición fiable y una base razonable para su estimación.

Los pasivos no se remedirán para reflejar condiciones anticipadas, hasta tanto haya sido exonerada de tales obligaciones.

Reconocimiento de ingresos – La Fundación reconocerá los ingresos estimados que espera obtener hasta el final de su liquidación, siempre y cuando exista una medición fiable y una base razonable para su estimación, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados de la liquidación, en la medida en que se realicen.

Reconocimiento de costos y gastos – La Fundación reconocerá los costos y gastos estimados que espera incurrir hasta el final de su liquidación, siempre y cuando exista una medición fiable y una base razonable para su estimación, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados de la liquidación en la medida en que se incurran.

El valor de liquidación de los activos y pasivos será objeto de revisión y ajuste en cada fecha de cierre, para reconocer los efectos de factores tales como el estado de conservación y sus nuevos valores estimados de liquidación. En cada periodo el estado de cambios en los activos netos de la liquidación deberá mostrar los cambios de valor de activos y pasivos, comparando las cifras del periodo actual con las cifras del periodo inmediatamente anterior. La Fundación preparará informes financieros por lo menos una vez al año, salvo que las autoridades de supervisión, otros usuarios o necesidades específicas de la Fundación, requieran la preparación de informes financieros para un periodo menor.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo – El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en caja, saldos en bancos, e inversiones en certificados de depósito a término y otros fondos de corto plazo, de alta liquidez que son rápidamente convertibles en efectivo y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.



3.2 *Transacciones en moneda extranjera* – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional (Peso colombiano) de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones.

3.3 *Activos financieros* – Los activos financieros incluyen: el efectivo y las cuentas de origen comercial por cobrar. Son registrados utilizando el modelo de costo.

La Fundación en liquidación al 31 de diciembre de 2022 incluyó únicamente efectivo y equivalente de efectivo.

3.4 *Deterioro de activos financieros* – Al final del período en que se informa, la Fundación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

3.5 *Inversiones* – Incluye las inversiones adquiridas por la Fundación con el fin de cumplir con las disposiciones legales o reglamentarias vigentes, las cuales corresponden a asignaciones permanentes. La Fundación usa la base contable del valor neto de liquidación reconociendo todos sus activos por su valor neto de liquidación, esto es el valor estimado de efectivo u otra contraprestación que la entidad espera obtener por la venta o disposición forzada de un activo al llevar a cabo su plan de liquidación, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta.

3.6 *Ingresos por cobrar* – Son reconocidos y registrados como ingresos por cobrar, los saldos pendientes de cobro originados en la liquidación de La Fundación.

3.7 *Propiedad, planta y equipo* – La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Muebles y enseres	10 Años
Vehículos	5 Años
Equipo de computo	5 Años

Costos de Transacción – Al valor neto de liquidación para cada uno de los activos de LA FUNDACION, con el fin de reconocerlos por el valor que se estaría dispuesto a aceptar por la venta forzosa de los mismos, se restan los siguientes costos: comisiones por venta, gastos de registro, gastos de escrituración y traspaso, entre otros, que sean necesarios para su disposición.

Baja en cuentas de activos – El valor en libros de los activos, se dará de baja en cuenta en la fecha de su disposición o cuando no espere obtener beneficios economicos futuros de su uso o disposición. La baja en cuenta tambien procede cuando no sea posible la venta del activo, despues de realizados todos los esfuerzos posibles para su disposición.

3.8 *Deterioro en el valor de los activos* - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.



3.9 *Reconocimiento de pasivos* - Los pasivos se reconocen cuando exista probabilidad de salida de recursos por parte de la entidad para satisfacer la obligación presente, y el monto a cancelar se pueda determinar de forma fiable.

3.10 *Pasivos financieros* - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son registrados utilizando el modelo de costo. La Fundación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados.

3.11 *Impuesto a los excedentes* – El gasto por impuesto a los excedentes comprende el impuesto corriente. La Fundación es un contribuyente del Régimen Tributario Especial, según el Artículo 19, Numeral 3 del Estatuto Tributario, respecto de las actividades industriales y de mercadeo. Respecto de esta norma lo siguiente: a) Si el beneficio neto o excedente no se destina a actividades sociales, es decir que se destina a fines completamente diferentes a aquellos que la Ley consagra y estipula para las entidades sin ánimo de lucro (salud, educación, cultura, entre otras), estará gravado a la tarifa del 20% para el impuesto de renta, b) Si el beneficio neto o excedente se destina pero no se lleva a cabo su ejecución este será gravado a la tarifa del 20%, en el año en que esto ocurra y c) cuando los egresos no proceden, es decir cuando el beneficio neto o excedente se genera en gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el beneficio neto o excedente estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurra.

Impuestos corrientes – Los impuestos corrientes deberán reconocerse en excedentes o déficit.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores.

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
Efectivo y bancos (1)	\$ <u>405.067.263</u>	\$ <u>707.658.562</u>
Total	\$ <u>405.067.263</u>	\$ <u>707.658.562</u>

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se presentan restricciones sobre el efectivo.

(1) Los valores corresponden a

Cuentas corrientes	\$ -	\$ -
Cuentas de ahorros	186.279.894	183.255.155
Fondos de inversión efectivo (1)	<u>218.787.369</u>	<u>524.403.407</u>
	\$ <u>405.067.263</u>	\$ <u>707.658.562</u>



1. Corresponde a fondos de inversión de efectivo a la vista constituidos con el banco BBVA.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ <u>25.957.000</u>	\$ <u>156.271.680</u>
Total Cuentas por Cobrar	\$ <u>25.957.000</u>	\$ <u>156.271.680</u>

(1) Para el 2022 corresponde a ventas de terrenos totalmente depreciados a Carbones del Cerrejón Ltd. y al Sr. Pedro Angel Fonseca Gámez. Para el 2021 corresponde al valor de la cartera de Inversiones Landazabal, valor que se entregó en cesion gratuita a FECEN en 2022.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

2022	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
1 de enero de 2022	\$ 87.241.316	\$ 318.642.450	\$ 405.883.766
Adiciones	133.910.000	-	
Retiros (1)	<u>(221.151.316)</u>	<u>(309.754.792)</u>	<u>(396.996.108)</u>
31 de diciembre de 2022	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8.887.658</u>	<u>\$ 8.887.658</u>
Depreciación acumulada y deterioro			
1 de enero de 2022	\$ (87.241.316)	\$ (300.392.250)	\$ (387.633.566)
Retiros (1)	<u>87.241.316</u>	<u>295.941.158</u>	<u>383.182.474</u>
31 de diciembre de 2022	<u>\$ (-)</u>	<u>\$ (4.451.092)</u>	<u>\$ (4.451.092)</u>
Importe neto en libros			
31 de diciembre de 2022	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4.436.566</u>	<u>\$ 4.436.566</u>
2021	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Costo			
1 de enero de 2021	\$ 87.241.316	\$ 2.487.530.033	\$ 2.574.771.349
Retiros (1)	<u>-</u>	<u>(2.168.887.583)</u>	<u>(2.168.887.583)</u>
31 de diciembre de 2021	<u>\$ 87.241.316</u>	<u>\$ 318.642.450</u>	<u>\$ 405.883.766</u>
Depreciación acumulada y deterioro			
1 de enero de 2021	\$ (87.241.316)	\$ (2.063.956.399)	\$ (2.151.197.715)



2021	Terrenos y edificios	Instalaciones fijas y equipo	Total
Depreciación anual (1)	\$ -	\$ (76.396.348)	\$ (76.396.348)
Retiros (1)	-	<u>1.839.960.497</u>	<u>1.839.960.497</u>
31 de diciembre de 2021	<u>\$ (87.241.316)</u>	<u>\$ (300.392.250)</u>	<u>\$ (387.633.566)</u>
Importe neto en libros			
31 de diciembre de 2021	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18.250.200</u>	<u>\$ 18.250.200</u>

(1) Corresponde a los retiros realizados en donación a las comunidades, ventas a Carbones del Cerrejón Limited, y ventas en subasta pública a través de la Compañía General de Remates S.A.S y la revisión de los valores de realización para los años 2021 y 2022.

7. INVERSIONES

Descripción	Actividad principal	Proporción de participación accionaria y poder de voto		2022	2021
		2022	2021		
Fideicomiso Waya Guajira (1)	Servicio hotelero	15%	15%	<u>\$ 970.606.833</u>	<u>\$ 970.606.833</u>

(1) Durante año 2022 se recibieron dividendos por valor de \$99.000.000. Tal como se menciona en la nota 22, los derechos fiduciarios del Fideicomiso Waya Guajaria, son cedidos en 2023 a manera de donación por el costo de los mismos a la Fundación Educativa FECEN .

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Cuentas por Pagar y Proveedores (1)	\$ 59.375.764	\$ 80.603.680
Retencion en la fuente por Pagar	<u>1.300.000</u>	<u>9.455.000</u>
Total	<u>\$ 60.675.764</u>	<u>\$ 90.058.590</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a las sanciones e intereses por pagar por corrección en las declaraciones de renta de los años 2019, 2020 y 2021 por valor de \$53.211.000.

9. PASIVOS POR IMPUESTOS

Pasivos por impuesto (1)	<u>\$ 141.239.000</u>	<u>\$ 2.304.000</u>
Total	<u>\$ 141.239.000</u>	<u>\$ 2.304.000</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a: impuesto de Industria y Comercio por \$872.000, Impuesto de renta de 2022 por valor de \$38.373.000. Adicionalmente incluye impuesto de renta por \$101.994.000 por las vigencias de los años 2019, 2020 y 2021. Ver Nota 19.



10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2022 y 2021, respectivamente ha sido determinado acorde a las políticas de beneficios que tiene la Fundación y de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

	2022	2021
Obligación a 1 de enero	\$ 201.260.575	\$ 331.658.761
Acumulación adicional durante el año	667.007.830	401.203.555
Pagos de beneficios realizados en el año	<u>(818.391.410)</u>	<u>(531.601.741)</u>
Obligación al 31 de diciembre	<u>\$ 49.876.995</u>	<u>\$ 201.260.575</u>

11. DONACIONES POR EJECUTAR

Donaciones por ejecutar corriente (1)	<u>\$ 2.294.383</u>	<u>\$ 516.655.098</u>
Total	<u>\$ 2.294.383</u>	<u>\$ 516.655.098</u>

Corresponde a recursos recibidos por la Fundación en calidad de donación con destinación específica, los cuales no han sido ejecutados en los respectivos convenios o programas de inversión social a los cuales están destinados y que tienen como finalidad el apoyo a las comunidades de La Guajira.

12. FONDO SOCIAL

Fondo Social	<u>\$ 63.496.553</u>	<u>\$ 140.725.705</u>
Total	<u>\$ 63.496.553</u>	<u>\$ 140.725.705</u>

13. RESERVA

Fortalecimiento patrimonial (1)	\$ 8.424.223	\$ 8.424.223
Aportes Fideicomiso Hotel Waya Guajira	<u>970.588.235</u>	<u>970.588.235</u>
Total	<u>\$ 979.012.458</u>	<u>\$ 979.012.458</u>

(1) Corresponde a la destinación de reservas para la realización de inversiones en bienes o derechos ordenadas por el Consejo de Fundadores.

14. INGRESOS

Donaciones (1)	\$ 2.993.753.882	\$ 3.297.101.192
Servicios en Tecnoguajira (2)	-	1.338.933.408
Solución abastecimiento Agua Onoloulia, Paladines y Atlantis	<u>-</u>	<u>133.807.328</u>
Total	<u>\$ 2.993.753.882</u>	<u>\$ 4.746.501.323</u>

(1) Ingresos de donaciones recibidas de Carbones de Cerrejón Limited para los programas sociales de inversión social que tiene la Fundación dentro de sus planes de desarrollo a ejecutar en las comunidades de La Guajira.



A continuación, se presenta un detalle de las principales líneas de proyectos en las que se utilizaron las donaciones:

	2022	2021
Línea agua	\$ -	\$ 638.708.103
Línea fortalecimiento de capacidades	-	337.655.556
Línea proyectos estratégicos	-	450.409.171
Gastos sostenimiento y fortalecimiento patrimonial	<u>2.993.753.882</u>	<u>1.870.328.362</u>
	<u>\$ 2.993.753.882</u>	<u>\$ 3.297.101.192</u>

(2) Corresponden a ingresos del objeto social de la Fundación, provenientes por la facturación a Carbones del Cerrejón Ltd. en el desarrollo del contrato on-the-job training.

15. GASTOS PROYECTOS DE INVERSION SOCIAL

Gastos proyectos inversión social (1)	<u>\$ 1.785.245.376</u>	<u>\$ 1.426.772.831</u>
Total	<u>\$ 1.785.245.376</u>	<u>\$ 1.426.772.831</u>

(1) Corresponde a la ejecución de gastos de los proyectos de inversión social que tiene la Fundación dentro de sus planes de desarrollo en las comunidades de La Guajira. Ver detalle a continuación:

Línea agua	\$ -	\$ 638.708.104
Línea fortalecimiento de capacidades	-	337.655.556
Línea proyectos estratégicos	<u>1.785.245.376</u>	<u>450.409.171</u>
	<u>\$ 1.785.245.376</u>	<u>\$ 1.426.772.831</u>

16. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTRATOS

Gastos de administración (1)	\$ 1.020.220.433	\$ 2.337.899.526
Gastos de Tecnoguajira (2)	-	1.355.780.939
Gastos Proyecto Atlantic y Paladines	<u>-</u>	<u>65.941.875</u>
Total	<u>\$ 1.020.220.433</u>	<u>\$ 3.759.622.340</u>

Corresponde a los gastos generales de la Fundación que incluye todo el personal profesional y servicios contratados para el desarrollo de proyectos de inversión social en las comunidades de La Guajira.

(1) Los valores corresponden a:

De personal	\$ 786.186.327	\$ 1.623.175.468
Servicios	112.945.269	410.317.029
Generales	121.088.837	282.410.563
Depreciación	<u>-</u>	<u>21.996.466</u>
	<u>\$ 1.020.220.433</u>	<u>\$ 2.337.899.526</u>

(2) Corresponde a los diferentes gastos generados por la prestación de servicios a Carbones del Cerrejón Ltd. en el desarrollo del contrato on-the-job training.



17. INGRESOS FINANCIEROS

	2022	2021
Rendimientos financieros y Otros (1)	\$ 467.595.476	\$ 577.667.193
Intereses	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 467.595.476</u>	<u>\$ 577.667.193</u>

(1) Para el 2022 corresponde a las ventas de terrenos por valor de \$174.756.000, muebles y enseres totalmente depreciados por \$ 113.519.800 y dividendos recibidos de la inversión Fiducia Hotel Waya por valor de \$99.000.000. Para el 2021 corresponde a los rendimientos e intereses generados por las cuentas de ahorros, CDT y fondos de inversión a la vista con el banco BBVA y los dividendos recibidos de la inversión Fiducia Hotel Waya.

18. OTROS GASTOS

Gastos Bancarios	\$ 894.342	\$ 9.080.239
Gastos Donacion Cesion Cartera (1)	155.371.680	-
Gastos Impuestos, Sanciones, e Intereses (2)	191.864.741	-
Gastos De Baja Propiedad, Planta y Equipos	13.813.634	-
Donaciones Terrenos	133.910.000	182.929.433
Gravamen a los movimientos financieros	<u>12.183.643</u>	<u>21.579.825</u>
Total	<u>\$ 508.038.040</u>	<u>\$ 213.589.497</u>

(1) Corresponde a la cesión a título gratuito de derecho litigioso realizado a la Fundación Educativa Cerrejón – FECEN, de los derechos que la Fundación tiene sobre el proceso ejecutivo con título hipotecario contra Inversiones Landazábal Daguer & Cia que se encuentra en trámite ante el juzgado civil 14 del circuito de Barranquilla.

(2) Corresponde principalmente a Impuesto de renta de 2022 por valor de \$38.373.000 e impuesto de renta por \$101.994.000 por las vigencias de los años 2019, 2020 y 2021. Ver Nota 9.

19. IMPUESTO DE RENTA

Impuesto de renta reconocido en ganancias o pérdidas –

Impuesto de renta	<u>\$ 38.373.000</u>	<u>\$ 1.413.000</u>
-------------------	----------------------	---------------------

La Fundación por ser un contribuyente del Régimen Tributario Especial, según el Artículo 19, Numeral 3 del Estatuto Tributario, cuando incurre en egresos no procedentes, es decir cuando el beneficio neto o excedente se genera en gastos no aceptados fiscalmente por no guardar relación de causalidad con los ingresos, el beneficio neto o excedente estará gravado a la tarifa del 20% en el año en que esto ocurra.

Durante los años 2022 y 2021, los siguientes conceptos constituyeron egresos no procedentes para la Fundación y en consecuencia se estimaron como gravables a la tarifa del 20%. Tales efectos conforman la provisión de impuestos reconocida al 31 de diciembre de cada año.

Excedente antes de impuestos	\$ 943.660.000	\$ (75.816.152)
Menos – Renta exenta	751.795.000	-
Más – Egresos no procedentes	-	-



	2022	2021
Impuestos no deducibles (multas y sanciones entre otros)	<u>191.865.000</u>	<u>7.065.000</u>
Renta líquida y Ganancia Ocasional	\$ 191.865.000	\$ 7.065.000
Total renta gravable	<u>191.865.000</u>	<u>7.065.000</u>
Gasto de impuesto a la renta corriente 20%	<u>\$ 38.373.000</u>	<u>\$ 1.413.000</u>

20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año, la Fundación realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas: venta de servicios, compra de bienes y servicios, donaciones recibidas y entregadas.

Donaciones recibidas (Nota 14)		
Carbones del Cerrejón Limited	\$ <u>2.479.393.167</u>	\$ <u>1.353.957.189</u>
Ingresos por prestación de servicios (Nota 14)		
Carbones del Cerrejón Limited	\$ <u>-</u>	\$ <u>1.311.439.108</u>
Compra de bienes y servicios (Nota 16)		
Carbones del Cerrejón Limited	\$ <u>840.083.914</u>	\$ <u>107.496.007</u>

Las anteriores transacciones con partes relacionadas, generaron los siguientes saldos al final del periodo sobre el que se informa.

Cuentas por cobrar (Nota 5)		
Carbones del Cerrejón Limited	\$ <u>8.376.000</u>	\$ <u>-</u>
Cuentas por pagar (Nota 8)		
Carbones del Cerrejón Limited	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

La administración revela que tiene partes relacionadas con la CORPORACION MUSEO CENTRO INTERACTIVO DE CULTURA CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE LA GUAJIRA, la cual participa de manera directa en la toma de decisiones de la operación, administración o capital y en la consecución de sus intereses u objetivos.

Que la CORPORACION MUSEO tiene un Patrimonio al mismo corte de estos estados financieros por valor que se detalla a continuación certificados por el contador de la CORPORACIÓN MUSEO CENTRO INTERACTIVO DE CULTURA CIENCIA TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE LA GUAJIRA a sus asociados LA FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA Y A LA FUNDACIÓN EDUCATIVA CERREJÓN (FECEN) :

CORPORACION MUSEO	\$ <u>552.183.908</u>	\$ <u>6.949.985.088</u>
-------------------	-----------------------	-------------------------

21. ASUNTOS LEGALES

A la fecha de este informe, no existen procesos legales abiertos a favor o en contra de la fundación.



22. HECHOS INCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La administración revela que se suministró la información a la DIAN para efecto de actualizar el RUT en el Registro Único de Beneficiarios Finales para el cumplimiento de la Liquidación en el año gravable 2023 y, los derechos fiduciarios del Fideicomiso Waya Guajaria, son cedidos en 2023 a manera de donación por el costo de los mismos a la Fundación Educativa FECEN .

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 27 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 27 de abril de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA EN LIQUIDACION

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Fundación” finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA EN LIQUIDACIÓN. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA EN LIQUIDACIÓN existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de FUNDACIÓN CERREJÓN PARA EL PROGRESO DE LA GUAJIRA EN LIQUIDACIÓN en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,

Así mismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 27 de marzo de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 27 de abril de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



JANNETH DAZA ACOSTA
Representante legal



RAFAEL LAGOS ASTRALAGA
Contador

