

+034 448 0288 Calle 43B # 81 - 51 Nit. 890 905179 - 3

FAN
FUNDACIÓN

Presupuesto 1.499.989.222
Estados de Resultados a 31 dic 2023
Índice de Endeudamiento 0.4
Índice de Liquidez 1.5 :/
Patrimonio líquido → Resultado
Positivo mayor a 1

Patrimonio líquido.

$$\begin{array}{r} \text{Activos Totales} - \\ \text{Pasivos Totales} \end{array} = \begin{array}{r} 10'373.004 \\ 5'833.930 \end{array} = 4'539.074 \quad \checkmark$$

Índice de Endeudamiento.

$$\begin{array}{r} \text{Pasivos Totales} : 4'539.074 \\ \text{Activos Totales} : 10'373.004 \end{array} = \underline{44\%} \quad \checkmark$$

Índice de Liquidez:

$$\begin{array}{r} \text{Activos Corrientes} : 7'280.317 \\ \text{Pasivo Corrientes} : 2'582.606 \end{array} = \underline{2.82} \quad \checkmark$$

Estados Financieros de la Fundación de Atención a la Niñez -FAN
Al 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas
al 31 de diciembre de 2022



CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DE LA CONTADORA DE LA FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A NIÑEZ SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Medellín, 6 de febrero de 2024

El suscrito Representante Legal y Contador de la FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN", certifican que los estados financieros individuales de la Entidad a 31 de diciembre de **2023 y 2022** han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en ellos:

- a) Tipos de transacciones y hechos durante el periodo:
 - i) Ocurrenca: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - ii) Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - iv) Corte de operaciones: las transacciones y hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - v) Clasificación: las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.

- b) Saldo contables al cierre del periodo:
 - i) Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen
 - ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - iii) Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos y partidas de patrimonio neto que tenía que registrarse.
 - iv) Valuación e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.



c) Presentación y revelación:

- i) Ocurrencia de derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- ii) Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
- iii) Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
- iv) Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente por las cantidades adecuadas.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada solo a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Cordialmente,


MARIŞOL VANEGAS CARO
 Representante legal
 C.C 43.187.614


CARMEN VANESSA FERIS FLOREZ
 Contadora T.P No. 155170-T
 C.C 43.998.071

**DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL
A LA JUNTA DIRECTIVA DE FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ - FAN**

Informe sobre los estados financieros individuales

He auditado los estados financieros individuales de la Fundación de Atención a la Niñez (En adelante La Entidad) que comprenden, el Estado de Situación Financiera, el estado de Resultados, de Cambios en el Activo Neto y Estado de Flujos de Efectivo por el año 2023 y las revelaciones hechas, que han sido preparadas como lo establece el anexo 2 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

El Informe de Gestión de los administradores, por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2023.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de fraude o error.

Fundamento de la opinión

El objetivo de mi trabajo como revisor fiscal de La Entidad fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y evaluar los sistemas de control.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Efectué una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, anexo 4 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Dichas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría, de tal forma que se obtenga seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse



razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros. En ese orden de ideas, nuestro examen incluyó:

- La revisión, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;
- La evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de La Entidad, así como de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto;
- El seguimiento a los actos de los administradores de La Entidad, a fin de determinar si se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva y si se han cumplido las disposiciones legales aplicables en el desarrollo de las operaciones;
- La inspección de los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas, para determinar si se llevan y se conservan debidamente;
- La evaluación del sistema de control interno, con el propósito de concluir si las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes de La Entidad o de terceros que estén en su poder, son adecuadas y si funcionan tal como fueron definidas por la administración para garantizar el logro de sus objetivos;
- La revisión del informe de gestión preparado y presentado por los administradores, para establecer que existe la debida correspondencia entre su contenido y los estados financieros.

En el curso del año y oportunamente, informamos a La Entidad, los principales Comentarios derivados de nuestra revisión.

De acuerdo con el alcance del trabajo, consideramos haber obtenido la información necesaria para cumplir con nuestras funciones y emitir nuestra opinión.

Conclusiones del trabajo

Situación económica y financiera

Los Estados Financieros tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de La Entidad a 31 de diciembre de 2.023, de conformidad con los conceptos y principios de contabilidad regulados en el Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. Se considera que existe concordancia entre los Estados Financieros y el Informe de Gestión preparado por los administradores.

Opinión

En nuestra opinión, la información financiera presentada por la administración fue preparada con base en las Normas de información financiera y contables, vigentes en Colombia en la fecha de preparación de estados financieros aplicables a La Entidad y tiene pleno valor probatorio de los hechos económicos, por tanto, presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de La Entidad y de los resultados de su operación, por el año auditado.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la

Dirección
Transversal 5ª N.º 45-225
Medellín, Colombia

Contacto
Teléfono: (574) 268 22 11

Correo
comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit
800.015.821-8



Contabler



preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

En nuestra evaluación efectuada con el propósito de establecer el alcance de las pruebas de auditoria evidenciamos que La Entidad ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros que estén en su poder.

Otros Asuntos

Los estados financieros individuales que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por otro revisor fiscal, el cual expresó una opinión favorable sobre los mismos para el año 2.022.

Situación administrativa

Los sistemas de información, contabilidad y control, son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y la salvaguarda de los recursos en poder de La Entidad. Los comprobantes de las cuentas y el Libro de Actas se llevan y conservan debidamente.

Situación legal y jurídica

La administración orientó a la organización hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas. Los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

Tal como se expresa en el informe de gestión, La Entidad ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual, derechos de autor y libre negociación de facturas. Durante el período se liquidaron y pagaron los aportes al sistema de seguridad social integral. La información contenida en las autoliquidaciones de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables.

Medellín, 20 de febrero de 2.024

Martha Nelly García Duque
Revisora Fiscal
TP 225353-T
Contabler S.A. TR 138

Dirección
Transversal 5ª N.º 45-225
Medellín, Colombia

Contacto
Teléfono: (574) 268 22 11

Correo
comercial@contabler.com.co
www.contabler.com.co

Nit
800.015.821-8



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
A 31 de Diciembre 2023
Cifras expresadas en Miles

	Notas	2023	2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	3.868.434	1.123.553
Inversiones a corto plazo	5	552.656	607.320
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	6	2.453.832	3.649.750
Activos por Impuestos Corrientes	6	19.393	22.881
Inventarios	7	386.003	601.036
Total activo corriente		7.280.317	6.004.540
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	8	2.623.424	3.099.247
Inversiones a largo plazo	5	35.847	236.776
Otros activos no financieros no corrientes	9	433.415	157.820
Total activo no corriente		3.092.686	3.493.842
TOTAL ACTIVOS		10.373.004	9.498.383
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras corto plazo tc.	11	57.267	709
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	1.185.322	2.422.464
Pasivos por impuestos no financieros	12	40.017	18.231
Beneficios a Empleados	13	377.822	304.261
Otros pasivos no financieros corrientes	11	922.178	944
Total pasivo corriente		2.582.606	2.746.609
Obligaciones financieras a largo plazo	10	1.956.469	754.566
Total pasivo no corriente		1.956.469	754.566
Total pasivo		4.539.074	3.501.175
Activo Neto			
Superávit Capital	14	25.254	25.254
Excedentes del Ejercicio	14	45.106	0
Pérdida del Ejercicio		0	-277.492
Excedentes de Ejercicios anteriores	14	426.760	426.760
Pérdida de Ejercicios anteriores	14	-763.190	-485.698
Otras reservas	14	4.937.161	5.145.546
Ganancias acumuladas	14	1.162.838	1.162.838
Total activo neto		5.833.930	5.997.208
TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO		10.373.004	9.498.383

Las notas a los estados financieros son parte integrante de éstos.


MARISOL VANEGAS GARO
Representante Legal
CC: 43.187.614
(Ver Certificación Adjunta)


CARMEN VANESSA FERRIS
Contadora Publica
T.P. 155170-T
(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA
Revisora Fiscal Principal
TP: 225353-T
En Representación de Contabler S.A T.R.138
(Ver Dictamen Adjunto)



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
 A 31 de Diciembre 2023
 Cifras expresadas en Miles

	Notas	2023	%	2022	%
Enseñanza y Protección		19.485.064		31.868.503	
Donaciones y Proyectos		2.443.621		2.514.800	
INGRESOS	15	21.928.686	100,00%	34.383.303	100,00%
Inversión Social	17	-19.692.170	89,80%	-32.748.194	95,24%
EXCEDENTE BRUTO		2.236.516	10,20%	1.635.109	4,76%
Gastos de administración	17	-2.036.814	9,29%	-2.303.593	6,70%
Otros Ingresos	16	344.468	1,57%	915.817	2,66%
Gastos financieros	18	-471.752	2,15%	-513.783	1,49%
Excedente antes de impuestos		72.417	0,33%	-266.451	-0,77%
Gasto por impuestos	19	-27.311		-11.041	
EXCEDENTE OPERACIONAL		45.106	0,21%	-277.492	-0,81%


MARISOL VANEGAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614

(Ver Certificación Adjunta)


CARMEN VANESSA FERIS F
 Contadora Publica
 T.P 155170-T

(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA DUQUE
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T
 En Representación de Contabler S.A
 T.R.138
 (Ver Dictamen Adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
A 31 de Diciembre 2023
Cifras expresadas en Miles

	Capital	Reserva	Excedente años anteriores acumulados	Excedente o pérdida del ejercicio	Ganancias Retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2021	(947.816)	(5.145.546)	(426.760)	485.699	(1.162.838)	(7.197.261)
Donaciones	922.562					922.562
Excedentes años anteriores			485.698	(485.698)		-
Excedentes del Ejercicio PERDIDA				277.492		277.492
Saldos al 31 de diciembre de 2022	(25.254)	(5.145.546)	58.938	277.492	(1.162.838)	(5.997.208)
Excedentes años anteriores			277.492	(277.492)		-
Fortalecimiento de Patrimonio 2018		208.384				208.384
Excedentes del Ejercicio				(45.106)		(45.106)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	(25.254)	(4.937.161)	336.430	(45.106)	(1.162.838)	(5.833.930)


MARISOL VANEGAS-CARO
Representante Legal
CC: 43.187.614
(Ver Certificación Adjunta)


CARMEN VANESSA FERRIS FLOREZ
Contadora Publica
T.P 155170-T
(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCIA DUQUE
Revisora Fiscal Principal
TP: 225353-T
En Representación de Contabler S.A T.R.138
(Ver Dictamen Adjunto)



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ
 Para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2023
 Cifras expresadas en Miles

	2023	2022
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación		
Ganancia (pérdida) del año	45.106	(277.492)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Depreciación de propiedades planta y equipo	155.566	245.083
Amortización de intangibles	155.699	141.304
Deterioro de inversiones	17.197	234.624
Valor Razonable de las Inversiones	(103.375)	(59.589)
Provisiones renta	27.312	
Superávit de capital		(922.562)
Total ajustes que no requirieron uso de efectivo	297.504	(638.631)
Cambios en el capital de trabajo		
Disminuciones (aumento) en los inventarios	215.033	193.160
Disminución (aumento) cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.168.606	(904.857)
Activos por Impuestos Corrientes	3.488	7.066
Disminución (incrementos) intangibles	(96.841)	
Disminución (incrementos) gastos anticipados	6.822	
Incrementos (disminución) Otras obligaciones corrientes	56.558	(1.423)
Disminución (aumento) en inversiones	341.771	283.841
Incrementos (disminuciones) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(1.237.142)	484.306
Incrementos (disminuciones) Pasivos por impuestos corrientes	21.786	(32.080)
Incrementos (disminuciones) beneficios a empleados	73.561	36.326
Incrementos (disminuciones) Otros pasivos no financieros corrientes	921.235	944
Total aumento o disminuciones activo y pasivo corriente	1.474.876	67.283
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	1.772.380	(571.348)
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	1.341.281	(668.843)
Compras de propiedades, planta y equipo	(1.021.025)	(136.470)
Incrementos inversiones largo plazo		(22.699)
Compras - Cargos Diferidos	(341.275)	(99.541)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(21.019)	(927.553)
Flujos de efectivo utilizados en actividades de financiación		
Cuentas por pagar largo plazo	1.201.903	665.880
Disminución patrimonial	(208.384)	
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados) en actividades de financiación	993.519	665.880
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	2.744.881	(833.022)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	2.744.881	(833.022)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.123.553	1.956.575
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	3.868.434	1.123.553


MARISOL VANEGAS CARO
 Representante Legal
 CC: 43.187.614

(Ver Certificación Adjunta)


CARMEN VANESSA FERIS F
 Contadora Pública
 T.P 155170-T

(Ver Certificación Adjunta)


MARTHA NELLY GARCÍA DUQUE
 Revisora Fiscal Principal
 TP: 225353-T
 En Representación de Contabler S.A
 T.R.138
 (Ver Dictamen Adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La entidad FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN", fue constituida de acuerdo con las Leyes colombianas el 14 de agosto de 1964, mediante personería jurídica número 151 otorgada por la Gobernación de Antioquia. Inscrita en Cámara de Comercio el 27 de febrero de 1997, en el libro 1º, bajo el número 992, se constituyó una entidad sin ánimo de lucro y tiene por objeto social desarrollar programas de atención integral, proyectos y eventos de protección integral para niños, niñas, adolescentes, jóvenes y sus familias. Adicional atender a las comunidades marginadas económica y socialmente, ubicadas en las zonas vulnerables de Colombia, a través de la atención integral a la infancia, mediante programas de Educación, nutrición y apoyo psicosocial a las familias.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín (Calle 43 B # 81 - 51), el término de duración de la FUNDACIÓN es INDEFINIDA.

En el año 2008 la entidad fue reformada según el acta N° 146 del 31 de marzo del 2008, modificando su denominación por **FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ "FAN"**.

Los órganos de administración son: Junta Directiva, Dirección Ejecutiva y Revisoría Fiscal.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para pymes.

Nota 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Marco técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada solo a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, definido mediante la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2015 vigente a partir del 1 de enero de 2017.

Las normas Colombianas de Información Financiera aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2009, las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.



+034 448 0288



Calle 43B # 81 - 51

Nit. 890 905179 - 3



En diciembre 2014 la entidad realizó la conversión hacia las NIIF pymes y durante 2015 la entidad trabajó en el balance de transición hacia las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y a partir de 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

2.2 Negocio en Marcha

Luego de preparar y analizar los estados financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, la Dirección de la FUNDACIÓN DE ATENCIÓN A LA NIÑEZ, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.3 Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en el resultado que son valorizados al valor razonable y costo amortizado.

El costo histórico para los activos es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los pasivos: Es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo (por ejemplo, impuestos a las ganancias).

2.4 Valor Razonable (VR)

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.5 Técnicas de valoración del valor razonable

El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio.

Las técnicas de valoración incluyen el uso de transacciones de mercado recientes para un activo idéntico entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, referencias al valor razonable actual de otro activo sustancialmente igual al activo que se está midiendo, el análisis del flujo de efectivo descontado y los modelos de fijación de precios de opciones. Si existiese una técnica de valoración comúnmente utilizada por los participantes en el mercado para fijar el precio del activo, y se hubiera demostrado que esa técnica proporciona estimaciones fiables de los precios observados en transacciones reales de mercado, la Entidad utilizará esa técnica.

El valor razonable se estima sobre la base de los resultados de una técnica de valoración que utilice en mayor medida posible datos de mercado y minimice todo lo posible la utilización de datos determinados por la Entidad.



2.6 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Fundación, se expresan en pesos colombianos la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Las cifras en los estados financieros y las notas están expresadas en miles de pesos colombianos. La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual, estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

2.7 Base de contabilización

La Entidad prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

2.8 Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos de La Fundación se presentan de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, su naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.9 Frecuencia de información e información comparativa

La Fundación prepara sus estados financieros consolidados al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

2.10 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Fundación presenta los activos y pasivos en el Estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Una partida se clasifica como corriente cuando la Entidad:

- a) Espera realizar el activo o liquidar el pasivo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, doce meses contados a partir de la fecha de su liquidación.
- b) Mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- c) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.
- d) Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.
- e) Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación.
- f) Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

Excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información que sea fiable y más relevante. Cuando se aplique esta excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo al grado de liquidez aproximada.

Nota 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación son las aplicadas por la Fundación para la preparación de los estados financieros bajo NIIF.

3.1 Efectivo y equivalente al efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta La Fundación y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional
- Inversiones a corto plazo de gran liquidez, negociables en un término inferior a 90 días, que no tengan alto riesgo de fluctuación sobre el nominal. (carteras colectivas, CDT menores a 90 días tomando la fecha de origen)
- Fondos sujetos a restricción: (Fondos sectoriales y cuentas bancarias ahorro y corrientes de los proyectos)

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe La Fundación de terceros que poseen destinación específica por igual valor.

3.2 Instrumentos financieros

Es un contrato que da lugar a un activo financiero de la fundación y a un pasivo financiero, o a un instrumento de patrimonio de otra. El activo financiero representa un derecho contractual a recibir un dinero a futuro y un pasivo financiero representa para la fundación una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro.

Los activos financieros de la fundación son:

- ✓ Depósitos a la vista y depósitos a plazo
- ✓ Cuentas por cobrar, préstamo por cobrar y otros deudores por cobrar
- ✓ Inversiones

Los pasivos financieros de la fundación son:

- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Acreedores por pagar
- ✓ Obligaciones financieras

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Las inversiones en acciones que cotizan en bolsa se medirán al valor razonable y los cambios en el valor razonable serán reconocidos en el resultado. Las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro de la inversión el cual ira a resultados.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de La Fundación son activos financieros de pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Periódicamente y siempre al cierre del año, La Fundación evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar por el costo amortizado. Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o por su castigo, en este último considerando de difícil cobro y haber sido estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos Financieros

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

3.3 Inventarios

Corresponde a los elementos que se tienen para venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que La Fundación ejecuta o donaciones:

- Papelería
- Dotación
- Menaje de cocina
- Elementos de aseo
- Elementos de cafetería
- Material didáctico
- Juguetes
- Dotación de personal
- Y donaciones

El rubro de inventarios para la venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que la fundación ejecuta o donaciones comprende: el inventario que posee la entidad que está disponible. La venta, consumo administrativo, utilización en los contratos que la fundación ejecuta o donaciones se reconoce en el momento en que se cumplan las siguientes condiciones:

El valor de venta se reconocerá como un ingreso ordinario, en el período correspondiente a la transacción y a su vez se reconocerá el costo de la salida de dicho activo, siempre y cuando se hayan transferido los riesgos y beneficios al cliente.

Se entenderá como un consumo administrativo cuando se utilicen para consumos propios y se reconocerá como un gasto o costo en el periodo que se utilice disminuyendo el inventario.

Se entenderá como utilización en los contratos que la fundación ejecuta cuando se consuma en cada uno de ellos y se reconocerá como un costo o gasto del periodo donde se utilice disminuyendo el inventario.

Se entenderá como una donación cuando la fundación determine en ceder a los beneficiarios de la fundación el inventario que posee debido a que ese demuestre que son merecedores de dicha ayuda. Se reconocerá en el gasto o costo en el periodo que se utilice disminuyendo el inventario.

3.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

ACTIVO FIJO	% DEPRECIACION
Construcciones y Edificaciones	2.22%
Flota y Eq. De Transporte Terrestre	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computo	20%
Redes de Procesamiento de Datos	20%
Equipo de Comunicación	20%

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que haya sido asignado al activo.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

3.5 Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Si un activo intangible se adquirió mediante una subvención del gobierno, el costo del activo intangible es su valor razonable en la fecha en la que se recibe.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

- **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

Si la fundación no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

3.6 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

3.6.1 Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

3.6.2 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.7 Ingresos

Para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se medirá al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de los descuentos concedidos

La Fundación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas netas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Es decir, evaluará detenidamente el objeto principal de cada contrato o convenio con el fin de determinar el valor neto de la contribución para la Fundación, una vez se excluyan los costos y gastos asociados con el ingreso recibido.

3.8 Arrendamientos financieros

La Fundación reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable

del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al valor reconocido como activo.

3.9 Cambio en estimaciones

Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

La Entidad reconoce el efecto de un cambio en una estimación contable de forma prospectiva incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio y periodos futuros, excepto en circunstancias claramente definidas.

Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, la fundación lo tratará como un cambio en una estimación contable.

Al cierre del ejercicio de 2023 la fundación no presenta cambios en estimación de la información.

3.10 Errores

Los errores de un periodo anterior son omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad para uno o más periodos anteriores. Surgen de no emplear información fiable que se encontraba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados para su publicación, siempre y cuando se pudiese esperar razonablemente la obtención y utilización de dicha información en la preparación y presentación de dichos estados financieros. También se originan de un error al utilizar dicha información.

La fundación trata los errores de periodos anteriores, como la corrección de un error a través de una reexpresión retroactiva de sus Estados Financieros.

Al cierre del ejercicio del año 2023, La Fundación hace reexpresión sobre el año 2021, el valor reconocido es por \$489 M que corresponde a montos por devolver de contratos que en el año 2021 se reconocieron como ingresos recibidos. El efecto de la corrección se acumula como pérdida de periodos anteriores en Patrimonio.

3.11 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, se clasifican de esta manera:

- a) Hechos que implican ajuste: aquellos que proporcionan evidencia sobre las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; o
- b) Hechos que no implican ajuste: aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa.

Los hechos que implican ajuste reflejan información nueva sobre los activos y pasivos que se reconocieron al final del periodo sobre el que se informa o sobre los ingresos, gastos o flujos de

efectivo que se reconocieron durante el periodo contable. El ajuste de los estados financieros para reflejar esta información nueva incrementa la relevancia, fiabilidad e integridad de los mismos y, por ende, los vuelve más útiles.

Como los hechos que no implican ajuste se relacionan con las condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa, no serán reflejados en los importes reconocidos en los estados financieros como activos y pasivos registrados al final del periodo sobre el que se informa ni como ingresos, gastos o flujos de efectivo contabilizados durante el periodo contable. Sin embargo, revelar información sobre condiciones importantes que surgieron después del periodo sobre el que se informa es un hecho relevante para evaluar los flujos de efectivo futuros de la Entidad.

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
	2023	2022
FONDOS EN CAJA	7.840	6.046
FONDOS EN BANCOS	174.100	387.750
FONDOS EN CUENTAS DE AHORRO	217.109	408.624
OTROS FONDOS	3.469.385	321.133
TOTAL	3.868.434	1.123.553

Efectivo restringido corresponde a dineros que posee la entidad para cancelar un pasivo específico o dineros que La Fundación recibe para administrar.

La Fundación posee a 31 de diciembre 13 cuentas de ahorros y 1 cuentas corrientes. Para las transacciones administrativas corresponden 1 cuenta de ahorros y 1 cuenta corriente, las demás cuentas se utilizan en los contratos celebrados con las diferentes entidades, estas cuentas se encuentran restringidas contractualmente y solo se pueden hacer transacciones referentes a gastos inherentes a cada contrato en específico.

Los dineros que se tienen depositados en otros fondos corresponden a recursos recibidos por contratos, proyectos especiales y donaciones.

Nota 5. INVERSIONES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN INVERSIONES		
	2023	2022
ACCIONES	552.656	607.320
CDT'S	35.847	236.776
TOTAL	588.503	844.096

En el año 2023 disminuye el rubro Acciones debido a la venta de acciones del GRUPO NUTRESA (CIA. NACIONAL DE CHOCOLATES S.A.) por valor de \$140 Millones. Durante el año 2023 algunas

acciones del portafolio recuperaron valor de mercado, lo que tuvo como efecto un aumento en el valor del portafolio, pese a la venta de las acciones del GRUPO NUTRESA.

5. 1. INVERSIONES EN CDT'S

Las inversiones en CDT's al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

CDT'S		
	2023	2022
BANCOLOMBIA	9.552	-
BANCOLOMBIA FORTALECIMIENTO PATRIMONIO 2021	26.296	23.436
COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO TUYA SA	-	213.339
TOTAL	35.847	236.776

En el año 2023 los CDT de fortalecimiento al patrimonio generaron unos rendimientos por valor de \$7.1 M, estos CDT corresponden a los excedentes del año 2018 por valor de inversión inicial \$208.3 M. y excedentes del año 2021 por valor de inversión inicial \$22.6 M. El CDT correspondiente al excedente del año 2018, fue vendido durante el año 2023 reinvirtiéndolo en el objeto social de La Fundación.

EL CDT por \$9.552 corresponde a garantía constituida en contrato de arrendamiento de bien inmueble.

La medición posterior fue al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo.

La tasa de interés efectivo, es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar, estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o cuando sea adecuado, en un período más corto), con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Nota 6. DEUDORES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES		
	2023	2022
ANTICIPO Y AVANCES	381	-
DIVIDENDOS POR COBRAR	7.735	10.466
ANTICIPO DE IMP.TOS. Y CONTRIBUCIONES	20.087	25.398
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	88	-
DEUDORES VARIOS	2.444.934	3.636.767
TOTAL	2.473.225	3.672.631

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a saldo a favor de la declaración de renta 2022 más el valor de las retenciones del año 2023.

En las otras cuentas por cobrar deudores varios, se encuentra la facturación correspondiente a

contratos donde las más representativas son, COMFAMA \$310 M, Municipio de Rionegro \$244 M; así mismo, se encuentra el registro de \$1.400 M correspondientes a la venta de activo fijo (Casa los Ángeles), propiedad sobre la cual en enero de 2024 se ejercerá opción de recompra.

Nota 7. INVENTARIOS

INVENTARIOS		
	2023	2022
BODEGAS DE INVENTARIOS	386.003	601.036

La Fundación con recursos propios ha contado con un inventario de material de consumo y didáctico para dar inicio a la ejecución de las modalidades contratadas (los desembolsos de los contratos son aproximadamente 2 meses después del inicio).

En el año 2023 se castigan y destruyen inventarios por obsolescencia (vencimientos y desactualización de imagen) por valor de \$131 millones.

Nota 8. ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN

Los saldos de propiedades, equipos, muebles y depreciación acumulada al 31 de diciembre son los siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
2023			
	ACTIVOS	DEPRECIACIONES	VALOR NETO
TERRENOS	715.715	0	715.715
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.238.078	(465.338)	1.772.740
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.538	(34.548)	8.989
EQUIPO DE OFICINA	722.687	(636.457)	86.230
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	532.690	(492.940)	39.750
TOTAL	4.252.707	(1.629.283)	2.623.424

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
2022			
	ACTIVOS	DEPRECIACIONES	VALOR NETO
TERRENOS	715.715		715.715
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.712.569	(495.572)	2.216.998
MAQUINARIA Y EQUIPO	43.538	(32.347)	11.191
EQUIPO DE OFICINA	719.307	(617.104)	102.203
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	530.169	(477.029)	53.140
TOTAL	4.721.297	(1.622.051)	3.099.247

En el año 2023 la propiedad La Floresta JPS sirve como respaldo a operación Leaseback entre Bancolombia y FAN Fundación, razón por la cual se evidencia variación en el rubro construcciones y edificaciones.

Nota 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

INTANGIBLES		
	2023	2022
DERECHOS	12.554	33.868
LICENCIAS	42.768	54.621
TOTAL	55.323	88.489

Los intangibles corresponden a licenciamiento de software nómina y derechos por leasing vehículo a finalizar en agosto de 2024.

A continuación, se presenta el detalle de la cuenta Gastos pagados por anticipado .

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		
	2023	2022
PAGADOS POR ANTICIPADO	24.575	31.396
CARGOS DIFERIDOS	353.517	37.935
TOTAL	378.092	69.331

Los activos no financieros están compuestos por pólizas \$24.575 , licencias de programas de computación \$37.927 y \$315.590 correspondientes a diferido por el tiempo del Leaseback, de la pérdida generada en la operación.

Nota 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
	2023	2022
CREDITOS BANCARIOS	998.375	710.007
LEASING	958.094	44.559
TOTAL	1.956.469	754.566

En el año 2019 se adquiere un leasing de vehículo, el cual se encuentra a un plazo de 5 años. En el 2023 se hace la negociación de la casa La Floresta JPS por el Leaseback a un plazo de 10 años. En el año 2023 se tienen saldos en créditos rotativos a largo plazo por \$998 M con Bancolombia.

Nota 11. CUENTAS POR PAGAR AL CORTO PLAZO

Las Cuentas por Pagar a corto plazo al 31 de diciembre comprenden:

OBLIGACIONES CORTO PLAZO		
	2023	2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	57.267	709
INSTRUMENTOS FROS CON PROVEEDORES	525.928	1.683.088
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	489.209	489.209
RETENCION EN LA FUENTE	13.421	12.418
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	156.764	237.749
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	851.119	944
PROVISIONES COSTOS Y GASTOS	56.417	
INCAPACIDADES PAGADAS POR ANTICIPADO	14.643	
TOTAL	2.164.767	2.424.117

Al terminar el año 2023 se cuenta con una cartera de proveedores muy saneada, el valor de \$525 M corresponde a la cartera que será pagada en el mes de enero 2024.

En el año 2023 se identifican contratos pendientes de liquidación de periodos anteriores que posiblemente supondrán reintegro de recursos a ex contratantes. Se hace la reexpresion en estados financieros del año 2021 y se reconoce su efecto en estados financieros del año 2022 y 2023 afectando directamente patrimonio.

En el rubro de ingresos recibidos por anticipado tenemos proyectos que se presentaron y aprobaron finalizando 2023 los cuales serán ejecutados durante el año 2024, por valor de \$720 millones. Adicionalmente ingresos de contratos que no se ejecutaron y que se deben devolver por \$131 M.

Nota 12. IMPUESTOS, GRAVÁMENES, TASAS Y RETENCIONES

El saldo a pagar de retenciones en la fuente y demás impuestos del mes de diciembre es el siguiente:

IMPUESTO, GRAVAMENES Y TASAS		
	2023	2022
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	27.311	11.041
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	10.137	4.599
INDUSTRIA Y COMERCIO	2.568	2.592
TOTAL	40.017	18.231

Durante el año 2023 seguimos siendo responsables del impuesto a las ventas por el contrato con el Municipio de Rionegro y Municipio de Envigado, al cierre del año el valor por pagar del impuesto de IVA fue de \$10 M que se declara y paga en enero del año 2024.

En el año 2023 se constituyó provisión de renta sobre los gastos no deducibles generados, dicha provisión se calcula a la tarifa del 20% por pertenecer la Fundación al Régimen tributario Especial.

El impuesto de ICA es el correspondiente al Municipio de Rionegro y Municipio de Envigado.

Nota 13. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS		
	2023	2022
SALARIOS POR PAGAR	94.842	650
CESANTIAS CONSOLIDADAS	188.367	192.547
INTERESES SOBRE CESANTIAS	20.446	20.900
VACACIONES CONSOLIDADAS	74.167	90.163
TOTAL	377.822	304.261

Los salarios por pagar corresponden a nómina de empleados liquidados finalizando el año, cuya liquidación se encontraba en proceso de firma, estos pagos fueron debitados en enero 2024. Las cesantías e intereses sobre cesantías por pagar corresponden a los generados en el año 2023, saldos que serán debidamente pagados en el plazo y forma dictado por la norma.

Nota 14. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por:

PATRIMONIO		
	2023	2022
SUPERAVIT DE CAPITAL	25.254	25.254
RESERVAS	4.937.161	5.145.546
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	45.106	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	277.492
EXCEDENTE ACUMULADO DEL EJERCICIO	426.760	426.760
PERDIDA ACUMULADA DEL EJERCICIO	-	485.698
GANANCIAS ACUMULADAS	1.162.838	1.162.838
TOTAL	5.833.930	5.997.208

En el año 2023 se disminuye la reserva debido a la utilización del remante del año 2018 por valor de \$208 M que se encontraba en un CDT para fortalecimiento de patrimonio. El CDT es vendido y reinvertido en el proyecto que fue aprobado en la asamblea ordinaria realizada en el mes de marzo del año 2023.

En el año 2023 se identifican contratos pendientes de liquidación del año 2021 que posiblemente supondrán reintegro de recursos a ex contratantes. Se hace la reexpresión en estados financieros del año 2021 y se reconoce su efecto en estados financieros del año 2022 y 2023 afectando directamente patrimonio en este último año.

Nota 15. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad social de La Fundación, generados principalmente por el desarrollo y ejecución de contratos.

INGRESOS OPERACIONALES		
	2023	2022
EDUCACION - SERVICIOS TRADICIONALES	15.338.141	27.295.094
SALUD - PROTECCION	4.146.923	4.573.409
OTRAS ACTIVIDADES SERVICIOS COMUNITARIOS	2.039.226	2.487.017
OTROS INGRESOS	404.395	27.782
TOTAL	21.928.686	34.383.303

Los ingresos de educación corresponden a contratos con el municipio de Medellín y COMFAMA, con modalidades institucionales y familiares donde se atienden a niño menores de 5 años y sus familias.

Los ingresos correspondientes a salud y protección se obtienen de los centros de Jugar para Sanar haciendo atención psicosocial a niños, adolescentes y sus familias, los contratos de esta modalidad se tiene con ICBF, Eps SURA, Municipio de Medellín entre otros.

Las otras actividades de servicio comunitario corresponden a las donaciones de personas y empresas, recibidas en el año 2023.

Nota 16. OTROS INGRESOS

Corresponden a los ingresos provenientes del rendimiento de las inversiones para el fortalecimiento del patrimonio entre otros, estos ingresos igualmente hacen parte importante para el desarrollo de la operación de la fundación.

INGRESOS NO OPERACIONALES		
	2023	2022
FINANCIEROS	100.456	49.300
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	42.393	46.218
UTILIDAD EN VENTA INVERSIONES	47.475	51.697
UTILIDAD EN VENTA DE PPE	-	668.843
RECUPERACIONES	46.732	31.366
DIVERSOS	4.036	8.804
VALORIZACION INVERSIONES	103.375	59.589
TOTAL	344.468	915.817

Para este año las variaciones más considerables se encuentran en los intereses y la valorización de las acciones debido al mercado de acciones.

Nota 17. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la entidad y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o prestación de servicios.

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		
	2023	2022
GASTOS DE PERSONAL- BENEFICIOS A EMPLEA	1.183.946	1.163.433
HONORARIOS	182.585	365.066
IMPUESTOS	12.067	3.695
ARRENDAMIENTOS	9.801	22.628
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.219	7.951
SEGUROS	33.904	40.161
SERVICIOS	92.320	215.837
GASTOS LEGALES	39.424	11.784
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	148.092	124.736
GASTOS DE VIAJE	143	581
DEPRECIACIONES	155.566	219.205
AMORTIZACIONES	148.372	66.844
DIVERSOS	26.375	61.672
TOTAL	2.036.814	2.303.593

COSTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO		
	2023	2022
COSTO DE PERSONAL	12.673.086	14.650.902
HONORARIOS	400.437	4.270.141
IMPUESTOS	2.568	2.592
ARRENDAMIENTOS	547.601	661.654
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	4.128	-
SEGUROS	55.502	178.076
SERVICIOS	418.349	558.596
GASTOS LEGALES	2.233	1.806
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	392.006	668.348
GASTOS DE VIAJE	12.760	20.122
DEPRECIACIONES	-	25.877
AMORTIZACION	7.327	74.460
DIVERSOS	5.173.891	11.635.619
COSTOS NO DEDUCIBLES	2.282	-
TOTAL	19.692.170	32.748.194

La variación significativa en los costos se da básicamente por cambios generados en la operación de contratos y su volumen. Los costos y gastos fueron originados en el desarrollo del objeto social de la entidad.

Nota 18. GASTOS FINANCIEROS

Corresponden a las sumas pagadas y/o causadas por gastos, que, aunque no fueron mencionados en la nota anterior son necesarios para el desarrollo de la operación de La Fundación.

GASTOS FINANCIEROS		
	2023	2022
FINANCIEROS	320.280	223.512
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	-	278
GASTOS EXTRAORDINARIOS	42.236	6.207
GASTOS DIVERSOS	92.039	49.163
DETERIORO INSTRUMENTOS FROS	17.197	234.624
TOTAL	471.752	513.783

La variación de los gastos financieros se debe básicamente a intereses de los préstamos en los que incurre La Fundación en el año 2023.

Nota 19. IMPUESTO DE RENTA

La provisión de renta para el año gravable 2023 corresponde a gastos no deducibles. La tarifa base para su cálculo fue del 20%.

PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA	
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	40.755
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.481
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	92.039
COSTOS NO DEDUCIBLE	2.282
TOTAL	136.557
IMPUESTO DE RENTA 20%	27.311

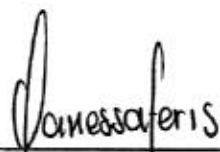
Nota 20. EVENTOS POSTERIORES

Como lo requiere el Artículo 47, numeral 1 de la Ley 222 de 1995, modificado por la Ley 603 del 2000, no tenemos conocimiento de que haya ocurrido ningún suceso o acontecimiento con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha, que afecte materialmente los Estados Financieros de la Fundación que requieran ajustes o exposiciones en las notas a los estados financieros.

Manifiesto además que no tengo conocimiento de eventos o situaciones posteriores a la fecha de corte de los Estados Financieros individuales de fin de ejercicio del 2023, que puedan modificarlos o que, en el inmediato futuro, afecten la marcha normal de las actividades de la Fundación.



Marisol Vanegas Caro
Representante Legal
CC. 43.187.614



Carmen Vanessa Feris Flórez
Contadora T.P. 155170-T
CC. 43.998.071