

Medellín, 27 de febrero de 2024

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
FUNDACIÓN HORACIO DE JESÚS RESTREPO, por el periodo
comprendido entre enero 1 a diciembre 31 de
2023 y 2022.

A los miembros de la **FUNDACIÓN HORACIO DE JESÚS RESTREPO**.

Informe sobre los Estados Financieros

He examinado el estado de situación financiera, el estado integral de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambio en el patrimonio de la Fundación Horacio de Jesús Restrepo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración

Dichos estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Fundación, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia y por el control interno que la administración consideró necesario para la administración de los riesgos y la preparación y correcta presentación de los estados financieros, que estén libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con la circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros adjuntos de propósito general conforme a la ley 43 de 1990. Efectué la auditoría de acuerdo con las normas aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia acerca de los montos y las revelaciones en los estados financieros. Los

procedimientos desarrollados o seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación del riesgo de errores significativos en los estados financieros de la Fundación. En la evaluación el auditor considera el control interno de la administración, que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, también incluye, evaluar las políticas utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia obtenida en mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Fundación Horacio de Jesús Restrepo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el resultado de sus operaciones, su flujo de efectivo y su estado de cambio del patrimonio, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre requerimientos legales y reglamentarios

Además, de acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Fundación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva y mantiene un sistema adecuado de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables.

En las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cuantitativo, también incluyeron cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi

opinión. Los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión de la administración guarda concordancia con los estados financieros básicos, la fundación ha cumplido con lo referente a lo exigido en relación con los derechos de autor, en cuanto al Software y no se encuentra en mora por concepto de los aportes al sistema de seguridad social.

Por último, la Fundación cumple y mantiene el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo y en lo concerniente a la seguridad de la base de datos de sus afiliados y proveedores.

Atentamente,



*LUIS GUILLERMO JARAMILLO GÓMEZ
Revisor Fiscal
Matrícula 6768 - T*

Medellín, 29 de febrero de 2024

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

Yo María Rosario de las Mercedes González Muñoz Representante Legal y José Orlado Sánchez García suscrito Contador de la entidad FUNDACION HORACIO DE J RESTREPO identificada con Nit: 800 140 751 certificamos que los estados financieros de la entidad elaborados con fecha de corte 31 de diciembre de 2023, han sido fielmente tomados los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

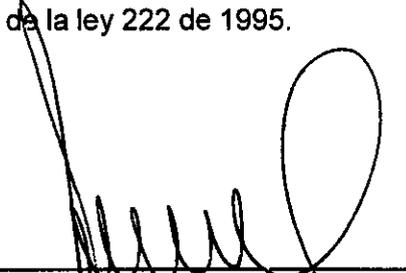
- Todos los hechos económicos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los marcos técnicos vigentes.
- Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros a corte del 31 de diciembre de 2023 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- Todos los hechos económicos que afectan el banco han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Los ingresos al corte del 31 de diciembre de 2023 son \$4.709.289.121

Se expide está certificado dando cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.



María Rosario de las Mercedes González Muñoz
Representante Legal
C.c.71.779.194



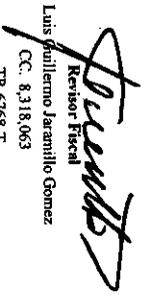
José Orlado Sánchez García
Contador Público
T.P. 77914-T

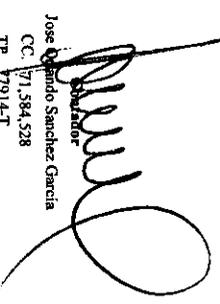
Fundación HDJR
800,140,751
Estado de Situación Financiera
a Diciembre / 2023
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

(Cifras comparadas con el mismo período Diciembre 2022)

	2023		2022		% Part.	% Part.	% Num
	Notas						
Concepto							
Activo corriente							
Caja y Bancos	5	8,448,144,943	7,077,669,857	38.5%	19.4%		
Inversiones	6	20,212,517	25,481,329	0.1%	-20.7%		
Cartera Clientes	7	8,342,480,056	6,936,605,103	36.8%	20.3%		
Impuestos Anticipados	8	52,466,564	86,251,437	0.2%	-39.2%		
Otras cuentas por cobrar	9	23,592,000	13,099,152	0.1%	80.1%		
Inventarios		9,393,806	16,232,836	0.1%	-42.1%		
Activos no corrientes		0	0	0.0%	-		
Activos Fijos	10	14,221,747,290	11,290,117,503	62.7%	26.0%		
Depreciación Acumulada	10	16,279,240,027	13,108,686,623	71.8%	24.2%		
Activos Intangibles		-2,065,355,941	-1,818,569,121	-9.1%	13.6%		
Amortización Acumulada		0	0	0.0%	-		
Otras cuentas por cobrar LP	11	0	0	0.0%	-		
Total Activos		22,669,892,233	18,567,787,560	100.0%	23.4%		
Pasivo corriente							
Obligaciones Financieras	12	115,752,694	95,499,872	0.5%	21.2%		
Proveedores	13	802,077	0	0.0%	-		
Otras cuentas por pagar	13	0	214,011	0.0%	-100.0%		
Impuestos por pagar	14	7,622,912	2,611,942	0.0%	2810.2%		
Ret. Fie por pagar	15	33,779,000	39,115,000	0.1%	-13.6%		
Obligaciones laborales	16	10,741,000	5,794,000	0.0%	85.4%		
Retención de Nómina	17	49,503,305	39,548,419	0.2%	25.2%		
Pasivo no corriente							
Cuentas por pagar accionistas		5,968,830	2,750,292	0.0%	25.9%		
Dividendos por pagar		0	0	0.0%	-		
Pasivos Diferidos		0	0	0.0%	-		
Otros Pasivos	18	0	0	0.0%	-		
Total Pasivo		121,721,524	98,250,164	0.5%	117.0%		
Capital social		6,088,209,284	6,088,209,284	26.9%	33.1%		
Superavit por valorización		3,107,112,439	0	13.7%	0.0%		
Reservas		305,769,629	305,769,629	1.3%	1.7%		
Revalorización del patrimonio		0	0	0.0%	-		
Dividendos o participaciones decretados		0	0	0.0%	-		
Resultado del ejercicio		1,171,521,081	-1,332,736,442	5.2%	-187.9%		
Resultado de ejercicios anteriores		11,875,558,275	13,208,294,725	52.4%	-7.3%		
Total Patrimonio		22,548,170,709	18,629,537,196	99.5%	23.4%		
Total Pasivo + Patrimonio		22,669,892,233	18,567,787,560	100.0%	23.4%		


Rosa María Rosario Mercedes González
CC. 21,722,550


Luis Guillermo Jaramillo Gomez
CC. 8,318,063
TP 6768-T


Jose Orlando Sanchez Garcia
CC. 071,584,528
TP 77914-T

Fundacion HDJR
800,140,751

Estado de Resultados Integral
a Diciembre / 2023

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Comparado con el mismo periodo Diciembre 2022

Concepto	2023		2022	
	Nota	% Part.	Nota	% Part.
Ingresos Operacionales	19	4,707,660,344	3,033,042,329	100.0%
Costo de Ventas/Producción	20	2,279,238,506	3,224,211,770	106.3%
Resultado Bruto		2,428,421,778	1,911,694,441	63.3%
Ga Gastos de Personal	21	682,055,982	585,037,160	19.3%
Ga Honorarios	22	113,903,670	92,790,000	3.1%
Ga Impuestos	23	89,058,550	106,781,748	3.5%
Ga Arrendamientos	24	0	0	0.0%
Ga Contribuciones y afiliaciones	24	744,000	0	0.0%
Ga Seguros	25	30,728,472	29,039,856	1.0%
Ga Servicios	26	710,000	0	0.0%
Ga Gastos legales	27	4,282,678	3,267,700	0.1%
Ga Mantenimientos		0	0	0.0%
Ga Adecuaciones	28	0	0	0.0%
Ga Gastos de Viaje	28	3,599,355	2,999,760	0.1%
Ga Depreciación	29	246,786,820	243,841,269	8.0%
Ga Amortizaciones		0	0	0.0%
Ga Deterioro de cartera		0	0	0.0%
Ga Gastos Diversos	30-31	21,562,289	29,113,345	1.0%
Gastos de Administración		1,941,231,811	1,092,870,633	36.0%
Gv Gastos de personal		0	0	0.0%
Gv Honorarios		0	0	0.0%
Gv Impuestos		0	0	0.0%
Gv Arrendamientos		0	0	0.0%
Gv Contribuciones y afiliaciones		0	0	0.0%
Gv Seguros		0	0	0.0%
Gv Servicios		0	0	0.0%
Gv Gastos legales		0	0	0.0%
Gv Mantenimientos		0	0	0.0%
Gv Adecuaciones		0	0	0.0%
Gv Gastos de Viaje		0	0	0.0%
Gv Depreciación		0	0	0.0%
Gv Amortizaciones		0	0	0.0%
Gv Deterioro de cartera		0	0	0.0%
Gv Gastos Diversos		0	0	0.0%
Gastos de Venta Operacional		1,256,189,961	1,086,600,279	43.3%
Ingresos Financieros		0	0	0.0%
Otros Ingresos No Operacionales	32	1,628,777	9,761,533	0.3%
Gastos Financieros	33	1,628,777	9,761,533	0.3%
Otros Gastos No Operacionales	34	15,022,480	14,864,501	0.5%
Otros Gastos Antes de Impuestos		65,097,658	58,457,716	1.9%
Resultado Antes de Impuestos		1,171,521,081	1,331,726,442	43.9%
Impuesto De Renta	35	0	0	0.0%
Resultado Neto		1,171,521,081	1,331,726,442	43.9%

[Signature]
Marta Rosari Mercedes Gonzalez
CC: 21.722.550

[Signature]
Luis Guillermo Jaramillo Gomez
CC: 8.318.063
TP: 6768-T

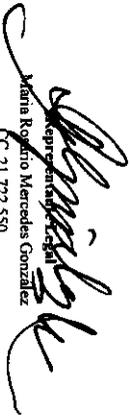
[Signature]
Jose Orlando Sanchez Garcia
CC: 7.584.528
TP: 7914-T

Fundacion HDJR
900,031,864
Cambios en Patrimonio
a Diciembre / 2023

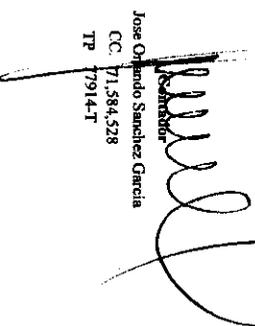
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)
 (Comparado con el mismo periodo Diciembre 2022)

	Flujo de Caja	Capital Suscrito y Pagado	Superavit Por Valorizacion	Reservas	Resultado Del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo Diciembre / 2022	0	0	3,107,112,439	0	1,332,736,450	1,171,521,081	3,107,112,439
Superavit por Valorizacion	0	0	3,107,112,439	0	-8	-1,332,736,450	0
Distribucion de Dividendos	0	0	0	0	1,332,736,450	1,171,521,081	0
Traslado Resultados	0	0	0	0	0	0	0
Resultados del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Diciembre / 2023	0	0	3,107,112,439	0	1,332,736,450	1,171,521,081	3,107,112,439

(*) ORI (Otros Resultados Integrales): todos los ingresos, egresos y pérdidas excluidas de la unidad real en el Estado de Resultados Integral


 Representante Legal
 Maria Rosario Mercedes Gonzalez
 CC: 21.722.550


 Auditor Fiscal
 Luis Guillermo Jaramillo Gomez
 CC: 8.318.063
 TP: 6768-T


 Contador
 Jose Orlando Sanchez Garcia
 CC: 71.584.528
 TP: 77914-T

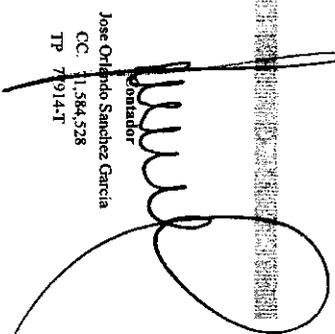
Fundacion HDJR
800,140,751
Flujo de Caja
a Diciembre / 2023

(Figuras expresadas en pesos Colombianos)
(Cifras comparadas con el mismo periodo Diciembre 2022)

	2023	2022
Flujo de Caja		
Resultado del Periodo		
(+) Gasto Depreciación	1.171.524.061	1.377.764.442
(+) Gasto Deterioro cuentas por cobrar	246.786.820	243.841.269
(+) Gasto Deterioro Inventarios		
(-) Utilidad en venta de acciones		
(-) Utilidad en venta de activos		
(-) Impuesto Diferido		
(+) Perdida en venta de inversiones		
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO	1.418.307.901	-1.006.054.173
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO		
Cuentas por Cobrar	33.784.874	37.256.326
Inventarios	0	0
Deudores Varios	-1.024.174	10.091.521
Activos por Impuestos	-10.492.848	-7.913.551
Cuentas por Pagar	7.146.959	-12.290.132
Imp. Gravámenes y Tasas	-389.000	-221.000
Obligaciones Laborales	9.954.886	5.710.210
Aportes a Seguridad Social	2.737.900	4.058.700
Otros pasivos	3.218.538	2.608.292
Capital de Trabajo neto Operativo	44.937.135	39.300.365
(=) Efectivo Actividades de Operación - EAO		
	1.463.245.037	2.265.294.208
(=) Efectivo Actividades de Operación - EAO		
Compra/Venta de Inversiones	-1.405.874.953	1.185.476.466
Compra/Venta de Acciones Nacionales		
Compra/Venta de Propiedad Planta y Equipo	-3.170.553.404	-178.571.270
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI	-4.576.428.357	-4.689.611
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI		
Capital	3.107.112.439	0
Pagos/Adquisición de obligaciones financieras	802.077	-1.537.325
Pago de dividendos	-8	3.260.000
(=) Efectivo en Actividades de financiación - EAF	-5.268.813	-40.966.936
(=) Efectivo en Actividades de financiación - EAF		
(+) (=) Variación en el periodo	-5.268.813	-40.966.936
(-) Saldo inicial	25.481.329	66.448.266
(=) Saldo final	20.212.517	25.481.330


 Representante Legal
 Maria Rosario Mercedes Gonzalez
 CC. 21.722.550


 Revisor Fiscal
 Luis Guillermo Jaramillo Gomez
 CC. 8.318.063
 TP. 6768-T


 Contador
 Jose Orlando Sanchez Garcia
 CC. 11.584.528
 TP. 7914-T

FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 1. Entidad que reporta

Por documento privado otorgado en Asamblea constitutiva de Envigado el 30 de agosto de 1991, bajo el número 00000244 del libro I, se constituyó la persona jurídica sin ánimo de lucro Fundación Horacio de J Restrepo, cuyo objeto social es el bienestar integral de niñas, adolescentes y si fuera el deseo beneficiar a alumnas mayores de edad en su educación universitaria y su desarrollo personal, mediante el desarrollo del trabajo social. La sociedad tendrá vigencia indefinida.

Nota 2. Base de presentación

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), y las Normas de Información Financiera NIF expedidas por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo en la República de Colombia establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia. Para todos los efectos legales, los Estados Financieros¹ al 31 de diciembre de 2015 y 2014, serán los últimos Estados Financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y normatividad vigente a esta fecha en Colombia. Los estados financieros individuales por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 son los primeros estados financieros que se ha preparado de acuerdo con las NIIF.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior:

- a) **Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto las propiedades de inversiones y los instrumentos financieros los cuales son medidos a valor razonable.
- b) **Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación.
- c) **Clasificación de activos y pasivos:** los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto, se entienden como activos corrientes todos aquellos bienes que se espera realizar (convertir en dinero) en un plazo no superior a un año y como pasivos corrientes, se tienen todas aquellas deudas que se estima se harán exigibles en un lapso de tiempo no mayor a un año, los demás activos y pasivos serán clasificados como no corrientes.

Nota 3. Principales políticas y prácticas contables

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su expedición. Estas partidas se registran inicialmente al valor razonable, y se actualizan para reconocer sus cambios en valor razonable o el método de costo amortizado a la fecha de cada período contable anual.

3.2 Instrumentos Financieros:

Las inversiones patrimoniales, las cual se entenderá como la participación en el patrimonio de otra entidad y dependiendo del porcentaje se clasificará en subsidiaria, asociada o inversión; y las inversiones en deuda, que se entienden como los compromisos por parte de otra sociedad a devolver lo invertido más un rendimiento pactado, se reconocen en el momento en que la Fundación compra o realiza el pago de estas, lo que suceda primero. Los cuales en su medición inicial si las inversiones no dan control ni influencia significativa se reconocerán según criterios de Nic 39.

La medición posterior del activo financiero será de acuerdo a su naturaleza utilizando las siguientes condiciones:

3.2.1 Inversiones a valor razonable

Corresponde a inversiones patrimoniales que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, con cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados.

3.2.2 Inversiones al costo

Las inversiones patrimoniales que no coticen en bolsa o cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad deben ser medidas al costo, que corresponde al valor de adquisición, menos el deterioro de valor.

3.2.3 Inversiones de deuda

Las inversiones de deuda contempladas en esta política serán todas aquellas que no son equivalentes de efectivo según la política de efectivo y equivalentes, por ejemplo, CDT'S o bonos con plazos superiores a 90 días desde la fecha de adquisición.

Las inversiones de deuda serán catalogadas como instrumentos negociables y medidas a valor razonable con cambios en resultados.

3.3 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar en su medición inicial se reconocerán dependiendo de sus términos de pago, si se cancela en menos de 360 días se reconoce al valor razonable del servicio prestado, si se cancela a más de 360 días se reconoce al valor razonable del servicio teniendo en cuenta su financiación implícita.

Para su medición posterior se calculan el costo amortizado y deterioro de valor de cada cuenta.

3.4 Propiedades, planta y equipo:

Las propiedades, planta y equipo incluyen el valor de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras instalaciones de propiedad de las entidades consolidadas, y que son utilizados en el giro de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación se calcula sobre el costo histórico, por el método de línea recta sobre la vida útil estimada del bien, de la siguiente manera:

Equipo de Tecnología	4-10 años
Muebles y enseres	4-10 años
Vehículos	4-10 años
Construcciones y edificaciones	45-100 años

Por política de la Empresa, el valor residual de los activos fijos establecido para el cálculo de la depreciación es cero (0).

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cada que se presente un indicio que podría indicar que han cambiado.

3.5 Activos Intangibles:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo

menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La vida útil de los activos intangibles está comprendida entre 4 y 10 años.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de amortización de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cada que se presente un indicio que podría indicar que han cambiado.

3.6 Gastos Pagados por Anticipado:

Son el efectivo o equivalentes de efectivo entregados y de los cuales se espera recibir un bien y/o servicio, los cuales para su reconocimiento inicial se tomará la suma de los pagos hechos y en su debido momento se reconocerá como costo o gasto.

3.7 Cuentas por Pagar:

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, se reconocerá cuando la cuenta por pagar se convierta en parte obligante (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede al momento en que se recibe un servicio, se hace una compra, o se recibe el desembolso de un préstamo.

3.8 Impuestos:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las compañías, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen en Colombia, país donde opera la Compañía.

a) Impuesto sobre la renta

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. La fundación como entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial la cual reinvierte todos sus excedentes tiene una tarifa de impuesto a la renta de 0%, en caso de no reinvertir los excedentes la entidad pagara una tarifa del 20% y del 10% para ganancias ocasionales.

b) Industria y Comercio

La carga impositiva del impuesto de industria y comercio se origina a partir de la obtención de ingresos, los cuales se encuentran grabados de acuerdo a los estatutos tributarios vigentes en los municipios en donde se generen los ingresos.

3.9 Beneficios a empleados:

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los

beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar. Se encuentran dentro de estos beneficios los salarios, seguridad social y prestaciones sociales que se pagan a los empleados de la empresa.

b) Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Son retribuciones (diferentes de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período anual en el cual los empleados han prestado sus servicios.

c) Pensiones y otros beneficios post-empleo

(i) Planes de contribuciones definidas

Los aportes a los planes de contribuciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del período a medida que se devenga la aportación de los mismos. Se encuentran dentro de estos aportes los pagos realizados por parte de la compañía a los fondos de pensiones donde se encuentran vinculados los empleados.

(ii) Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los se tiene la obligación legal o implícita de responder por los pagos de los beneficios que quedaron a su cargo.

d) Beneficios por terminación

Son proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo. Los beneficios por terminación se medirán de acuerdo con lo establecido en las normas legales y los acuerdos establecidos entre la compañía y el empleado en el momento en que se publique oficialmente la decisión de terminar el vínculo laboral con el empleado.

3.10 Provisiones, pasivos y activos contingentes:

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, se tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía, que surgen de

eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del Período.

3.11 Patrimonio:

El patrimonio corresponde a la diferencia entre los activos y pasivos, este se mide por su valor histórico.

3.12 Ingresos:

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

a) Intereses

Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos o gastos por interés se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.

b) Ingreso por arrendamientos

Los cobros por arrendamientos operativos se reconocen como ingresos en el estado de resultado en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los cobros contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

3.13 Gastos:

Los gastos se reconocen en la medida en que se den decrementos de los beneficios económicos y que estos vayan a salir de la entidad.

Estos se reconocen por causación es decir en el momento en que se presenta el gasto, el cual no es igual al momento de su pago.

3.14 Importancia relativa o materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se determina de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los

usuarios de la información. Esto se da cuando el hecho es superior al 5% de las utilidades o del rubro al cual corresponde (activo o pasivo).

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables:

La preparación de los estados financieros de la compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. La compañía ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros: Deterioro de cuentas por cobrar (Nota 6), Determinación de vidas útiles propiedad, planta y equipo y activos intangibles (Nota 10), Impuesto sobre la renta y CREE (Nota 14), Beneficios a empleados (Nota 15).

Notas Específicas

Nota 5. Cajas y Bancos

El efectivo no presenta restricciones o gravámenes que limiten su disposición y el saldo corresponde a:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	2022
Caja Menor	Juan Camilo Noreña Montoya	949.624	900.000
Banco De Occidente Cta. 1788	Banco de Occidente		9.725.138
Banco Occidente. 477801344	Banco de Occidente		134.195
Banco Occidente. 477817365	Banco de Occidente		426.412
Banco Bogotá 294397344	Banco de Bogotá	19.262.893	14.295.584
		20.212.517	25.481.329

Como se puede observar en este rubro del ESFA están los saldos de caja menor y bancos, que por su alta liquidez se consideran un equivalente de efectivo, dichos valores en general presentan una disminución del 21%, lo cual no tienen una explicación puntual ya que es el saldo que quedo en cada banco o caja después de atender todas las necesidades de flujo en cada año.

Nota 6. Inversiones

Las inversiones de la fundación están conformadas por acciones, bonos, CDT y otros tipos de inversiones que adquiere a través de sus dos comisionistas de bolsa, dichas comisionistas son las encargadas de analizar y recomendar los momentos adecuados para la venta y compra de títulos.

Para el año 2023 el incremento obedece a que la entidad en asesoría de sus comisionistas, adquirió un CDT con RCI Colombia por valor al 31 de diciembre de 2023 de \$450.859.300,

Bancolombia S.A. por valor de \$1.137.875.880, bonos con Bancoldex por valor de \$549.130.000 e Inversiones en el exterior por valor de \$1.637.627.954.

El saldo de las inversiones para el año 2023 esta dividió en los balances por el tipo de inversión, comisionista con la que se adquirió y el tercero del cual se compró el título, su detalle es:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	2022
Acciones Alianza	Grupo Argos S.A.	233.496.000	178.412.000
CDT Alianza	Banco BBVA	719.281.098	407.375.000
CDT Alianza	RCI Colombia S.A.	450.859.300	
CDT Alianza	Banco de Occidente		394.727.100
CDT Alianza	Banco Davivienda		453.050.000
CDT Ultraserfinco	Banco de Occidente	198.379.428	186.431.700
CDT Ultraserfinco	Bancolombia S.A.	1.137.875.880	
Bonos Ultraserfinco	Cemento Argos S.A.	454.702.000	395.640.000
Bonos Ultraserfinco	Banco de Occidente	71.736.777	69.277.600
Bonos Ultraserfinco	PEI ASSET MANAGEMENT	659.276.384	391.227.620
Bonos Ultraserfinco	Banco Davivienda		430.488.000
Bonos Ultraserfinco	Grupo Argos S.A.		574.443.470
Bonos Alianza	Bancóldex	549.130.000	
Bonos Alianza	Banco Davivienda	488.555.000	439.790.000
Bonos Alianza	PEI ASSET MANAGEMENT	638.641.319	358.320.581
Cartera Colectiva Alianza	Alianza Fiduciaria	1.012.722.585	711.220.447
	Corporación Financiera de Colombia	18.855.544	1.822.131.404
Cartera Colectiva Ultraserfinco			
Inversiones Exterior Ultraserfinco	Credicorp Capital LLC	1.637.627.954	
Fiduciaria	Alianza Fiduciaria	51.779.218	2.405.772
Fiduciaria N°2	Alianza Fiduciaria	765.223	80.713.909
Saldo Disp. Alianza	Alianza Fiduciaria	-	40.950.500
Saldo Disp. Credicorp Exterior	Credicorp Exterior	18.796.345	
		8.342.480.056	6.936.605.103

Para el año 2023 la entidad la inversión que tiene la entidad en los Bonos de PEI ASSET MANAGEMENT presentaron una recuperación de valor de mercado significativo, estos bonos son una inversión en supermercados la 13 de Cali, proyecto que en años anteriores se declaró en quiebra y los títulos que tenían que ver con ellos perdieron mas del 50% de su valor de mercado, para el año 2023 con la nueva administración y dueños de estos bonos han recuperado valor de aproximadamente \$700.000.000 de pesos lo cual significo un ingreso para la entidad para este año y el aumento de la misma inversión.

Nota 7. Cartera Clientes

Los saldos del rubro de deudores no tienen alguna restricción o gravamen que limiten su realización o negociación, ni tampoco se han cedido ni trasladado a terceros ni parcial ni totalmente, su saldo corresponde a:

Nombre Cuenta	2023	2022
Ctas. Comerciales P	400.000	1.825.000
Ctas. Comerciales A	52.066.564	84.426.437
	52.466.564	86.251.437

Al 31 de diciembre de 2023 el 86% de la cartera respecto a los Alquileres de las propiedades está representado por los siguientes terceros:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	%
Ctas. Comerciales A	Gobernación De Bolívar	\$ 14.904.568,00	29%
Ctas. Comerciales A	Servicentro Casa Motriz S.A.S	\$ 25.168.857,87	48%
Ctas. Comerciales A	Liza María Isaza Arelza	\$ 4.892.328,00	9%
		44.965.754	86%

La entidad realizó gestiones de cobro que le permitió disminuir los arriendos por cobrar donde el más significativo era Servicentro Casa Motriz S.A.S. y la Gobernación de Bolívar que al corte de 2022, ambos debían \$34.344.243 y \$33.517.944 respectivamente, pero en 2023 luego de las gestiones quedaron con saldos inferiores los cuales se consideran 100% recuperables.

Recordar que Servicentro Casa Motriz es un cliente especial el cual sufrió mucho en los años 2020 y 2021 por la pandemia y desde el año 2021 viene arrastrando un saldo \$30.775.781 de arriendos pendientes por pagar, los cuales luego de llegar a un acuerdo de pago ha logrado dejar en \$25.168.857 al cierre del periodo 2023.

Nota 8. Impuestos Anticipados

Aunque la entidad pertenece al régimen de tributación especial, existen dos casos en los cuales le practican retenciones, lo que genera que cada año se tenga saldo a favor de renta y esta va aumentando.

Las operaciones son los ingresos de rendimientos o intereses en los cuales las comisionistas de bolsa le practican retenciones a la fundación y el arrendamiento con Gobernación de Bolívar, la cual al ser una empresa pública le practica retención también. Dichas retenciones generan un saldo a favor en renta para la entidad, que en el año 2022 era de \$13.099.152 y para el año 2023 aumenta a \$23.592.000

Nota 9. Otras cuentas por cobrar CP

Este rubro está compuesto por:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	2022
Anticipos A Proveedores	Inversiones Vaquita Express S.	\$ 35.734,00	\$ 51.771,00
Prestamos A Empleados	Elkin Javier Vélez Tobón	\$ 280.000,00	
Prestamos A Empleados	Ana Cristina Palacio González	\$ 2.427.720,00	\$ 4.567.720,00
Prestamos A Empleados	María Miriam Grisales Franco	\$ 3.925.000,00	
Prestamos A Empleados	Juan Camilo Noreña Montoya	\$ 2.725.352,00	\$ 5.622.945,00
Prestamos A Empleados	María Rosario González Muñoz		\$ 2.370.000,00
Anticipos A Proveedores	Víctor Hugo Velásquez Moncada		\$ 1.350.000,00
Prestamos A Empleados	Paula Andrea Cardona Obando		\$ 2.270.400,00
		9.393.806	16.232.836

Como se puede observar para el año 2023 el saldo está conformado por la retención a Inversiones Vaquita que siempre se causa, pero se le descuenta en el pago del mes siguiente por ende al corte de diciembre queda el valor que se le descuenta en el pago de enero del siguiente año.

También se encuentran las cuentas por cobrar a los trabajadores que para el año 2023 algunos con saldos pendientes y que disminuyeron significativamente en un 37%, todas son de corto plazo pues se debe pagar a máximo un año y se consideran 100% recuperables.

Nota 10. Activos Fijos

Los activos Fijos fueron depreciados utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil de la política contable. Las mejoras en construcciones no poseen una cuenta de

depreciación separada y es debido a la configuración del módulo de activos, por lo que esta es llevada en el acumulado de depreciación de las construcciones y edificaciones.

El saldo corresponde a:

Nombre Cuenta	2022	Adquisiciones	Depreciaciones	2023
Construcciones Y Edificaciones	12.792.519.738	3.107.112.439		15.899.632.177
Activos Menores		56.652.965		56.652.965
Mejoras Construcciones Y Edificaciones	257.392.999			257.392.999
Equipos De Cómputo Y Comunicación	5.819.536			5.819.536
Equipos Y Maquinaria	1.200.000			1.200.000
Maquinaria Equipos Varios	8.508.500			8.508.500
Equipo De Oficina	10.839.532			10.839.532
Equipo De Computo	32.406.318	6.788.000		39.194.318
Construcciones Y Edificaciones	- 1.799.193.365		- 237.051.816	- 2.036.245.181
Activos Menores	- 422.599			- 422.599
Maquinaria Y Equipo	- 5.234.014		- 1.182.396	- 6.416.410
Equipo de Oficina	- 1.703.509		- 1.165.704	- 2.869.213
Equipo Computo Y comunicación	- 12.015.634		- 7.386.904	- 19.402.538
	11.290.117.502	3.170.553.404	- 246.786.820	14.213.884.087

Para el año 2023 en el global de la cuenta de activos fijos hay un incremento del 26% esto se debe primero a la compra de activos menores por valor de \$56.652.965 representados en congeladores, guadañadora, tanque, celulares y cámaras de seguridad.

La otra parte del incremento está justificada en la valorización de las construcciones y edificaciones realizado para el mes de diciembre de dicho año, la valorización incremento en \$3.107.112.439 el valor final de los activos, la cual se realizó a:

- Edificio Principal Fundación Horario de J. Restrepo.
- Edificio Centro Comercial E Industrial Ternera No 2. R.P.H. -Ciat No 2 En Turbaco Lote I-6 Y I-7 Turbaco-Bolívar
- Edificio Emilio Restrepo- Envigado Antioquia
- Taller Mecanizo Automotriz -Envigado Antioquia
- Parqueaderos y lavaderos juntos carrera 33-Envigado Antioquia
- Edificio las Palomas- Envigado Antioquia
- Edificio González Muñoz P.H. – Envigado Antioquia

Nota 11. Otras cuentas por cobrar LP

Este rubro este compuesto por los gastos pagados por anticipado, que para el año 2023 corresponde a los seguros que contrato la fundación con la empresa Seguros Generales Suramericana. Los seguros son para las propiedades que están a nombre de la fundación y fueron comprados a crédito para no afectar el flujo de efectivo, pero para el año 2024 se proyecta realizar el pago total de algunas de las pólizas.

Nota 12. Obligaciones financieras

Las únicas obligaciones financieras que tiene la entidad son dos tarjetas de crédito con el Banco de Occidente las cuales no generan intereses pues se paga todo a una cuota y para el año 2023 según el corte de la misma el saldo a pagar es \$802.077.

Nota 13. Proveedores y otras cuentas por pagar

Corresponde a cuentas por pagar derivadas de las operaciones comerciales, los cuales se encuentran pactados a plazos inferiores a un año y sin intereses. Por practica de la empresa las cuentas por pagar no suelen acumularse por más de un mes por ende se entendería que las cuentas pendientes serán canceladas para en el mes de enero.

Entre el año 2023 y 2022 se presentan un incremento significativo debido a unas de las pólizas que se adquirieron y que se encuentran pendientes por pagar.

La discriminación de las cuentas comerciales por pagar es:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	2022
Otras Cp.	Jorge Restrepo	38.000	
Otras Cp.	Seguros Generales Suramericana	7.216.188	
Otras Cp.	UNE EPM Telecomunicaciones S. A	368.724	
Proveedores Mercancías	Rubén Darío Londoño Restrepo		214.011
Servicios	Juan Ignacio Gómez Taborda		32.200
Servicios	Lina Damaris Ortiz Álvarez		62.000
Servicios	Luz Deisy Gallego Bustamante		60.000
Servicios	Mónica Cecilia Betancur Vélez		62.000
Otras Cp.	Arrendamientos Envigado		45.742
		7.622.912	475.953

Nota 14. Impuestos por pagar

La entidad es responsable del impuesto a las ventas (IVA) en cada una de las operaciones que realiza y para el caso de la fundación el hecho generador está en el alquiler de bienes inmuebles para establecimientos de comercio. Luego de realizar el ejercicio y determinar el valor a pagar, el IVA pendiente de pago en el último cuatrimestre queda reflejado en contabilidad y el valor es \$33.779.000.

Nota 15. Retención en la fuente por pagar

La entidad es responsable de retener en la fuente a empleados y proveedores de bienes y servicios en cada una de las operaciones que realiza. Luego de realizar el ejercicio y determinar el valor de dichas retenciones pendiente de pago en el último mes del año el valor es \$10.741.000.

Nota 16. Obligaciones laborales

Las cuentas por pagar a empleados corresponden al pasivo por prestaciones sociales y por los saldos descontador adicionalmente de los celulares en el mes de diciembre. Estos últimos serán cruzados en enero con la factura de la entidad que corresponde, su discriminación es la siguiente:

Nombre Cuenta	2023	2022
cesantías Consolidadas	39.762.161	33.720.406
Intereses a las cesantías	4.771.459	4.013.096
Prima de servicios	54.126	-
Vacaciones	4.697.109	1.764.917
Salarios Por Pagar	218.450	50.000
	49.503.305	39.548.419

Nota 17. Retención de nomina

La cuenta de Retención de nómina corresponde a los pagos pendientes por realizar en seguridad social y que serán cancelados en el mes de enero, el incremento corresponde a que su base para calcularlos son los salarios y todo pago laboral realizado al trabajador y algunos de ellos incrementan valor dependiente del salario asignado en el transcurso del año, su discriminación es la siguiente:

Nombre Cuenta	2023	2022
Aportes EPS	5.154.100	4.124.900
Aportes ARL	216.200	173.200
Aportes Caja Compensación	1.649.700	2.971.000
Aportes Pensión	6.284.400	3.297.400
	13.304.400	10.566.500

Nota 18. Otros pasivos

Para el año 2023 los otros pasivos están conformados por el ahorro programado de los empleados, es de aclarar que estos dineros corresponden a deducciones de nómina realizados por el área de recursos humanos con la autorización de los empleados y con la finalidad de fomentar el ahorro entre los mismos, los dineros serán entregados para temas de estudio y por solicitud escrita de los mismos.

En este rubro también se encuentran dineros pagados de forma adicional por algunos inquilinos y que es debido a reajustes que realizan las inmobiliarias por los incrementos en los contratos, los saldos pasan como anticipos para ser facturados en el mes de enero 2024. La discriminación de los saldos es:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023	2022
Ahorros Programados Empleados	Ana Cristina Palacio González	2.800.000	
Ahorros Programados Empleados	Juan Camilo Noreña Montoya	2.400.000	
Anticipos y avances recibidos	Luis Alberto Osorio Navas	143.891	58.357
Anticipos y avances recibidos	Gladys Espinosa Lotero	105.158	23.345
Anticipos y avances recibidos	Patricia Durango Roldan	231.171	93.745
Anticipos y avances recibidos	Jorge Enrique Escobar Ortiz		424.509
Anticipos y avances recibidos	Diego Alfonso Granados Álvarez	146.000	
Anticipos y avances recibidos	INMOBILIARIA PROTEGER SAS	142.610	
Anticipos y avances recibidos	ARRENDAMIENTOS BELLO HOGAR S.A.S.		2.031.916
Anticipos y avances recibidos	FLUGHAFEN S.A.S		118.419
		5.968.830	2.750.292

Nota 19. Ingresos operacionales

Los ingresos están compuestos por:

Nombre Cuenta	2023	2022
Venta De Inversiones		2.890.000
Dividendos	38.911.284	40.272.576
Intereses	585.361.546	529.776.854
Rendimientos	793.207.047	513.501.400
Cambio En Valor Razonable	1.967.283.402	
Arrendamientos Gravados	1.006.886.256	948.007.624
Arrendamiento	279.407.477	257.105.906
Pensiones	33.333.332	28.445.000
Matrícula	3.270.000	50.000.000
	4.707.660.344	2.369.999.360

Los ingresos de la fundación se obtienen de los generados por sus inversiones, los arriendos de sus propiedades y los contratos firmados con el municipio, su aumento del 99% se debe a que para el año 2023 las inversiones generaron más rendimientos e intereses por la recuperación de la economía que se presentó en dicho año.

Los principales arrendatarios o inversiones que generaron ingresos en 2023 son:

Nombre Cuenta	Nombre Tercero	2023
Cambio En Valor Razonable Rendimientos	Pei Asset Management	1.093.614.066
Cambio En Valor Razonable Rendimientos	Fiduciaria De Occidente Sa	587.694.725
Cambio En Valor Razonable Arrendamientos Gravados Rendimientos	Banco Davivienda Sa	208.222.848
Cambio En Valor Razonable Arrendamientos Gravados	Luis Gonzaga Restrepo Giraldo	189.680.557
Cambio En Valor Razonable Arrendamientos Gravados	Corporación Financiera De Colombia	186.201.503
Cambio En Valor Razonable Intereses	Grupo Argos S.A.	179.662.729
Cambio En Valor Razonable Intereses	Gobernación De Bolívar	168.925.482
Cambio En Valor Razonable Intereses	Banco BBVA	156.583.298
Cambio En Valor Razonable Intereses	Banco Davivienda S.A.	136.774.950
Cambio En Valor Razonable Intereses	Electrobello S.A.S.	114.919.112
Cambio En Valor Razonable Intereses	Banco BBVA	102.344.980
Cambio En Valor Razonable Intereses	Banco De Occidente	96.824.080
Cambio En Valor Razonable Intereses	Cementos Argos S.A.	95.537.500
Cambio En Valor Razonable Intereses	Grupo Argos S.A.	89.206.872
Cambio En Valor Razonable Intereses	Bancolombia S.A.	80.066.180
Cambio En Valor Razonable Intereses	Jorge Enrique Escobar Ortiz	76.739.757
Cambio En Valor Razonable Intereses	Servicentro Casa Motriz S.A.S	73.464.117
Cambio En Valor Razonable Intereses	Distribuciones Veko	71.987.618
Cambio En Valor Razonable Intereses	Papelería MPC Computadores	68.769.072
Cambio En Valor Razonable Intereses	Cementos Argos S.A.	58.392.000
Cambio En Valor Razonable Intereses	Banco De Occidente	57.934.147
		3.893.545.594

Como se puede observar el mayor ingreso se presentó por la recuperación de valor de PEI antes mencionado, en la nota de inversiones se habla de un aumento neto pues aunque en ingresos PEI se recuperó en \$1.093.614.066 hay meses donde se desvalorizó en aproximadamente \$300.000.000 los cuales están en el costo y por ende la recuperación es un neto de los dos.

Nota 20. Costos de ventas/ Producción

La entidad lleva como costo todas las erogaciones necesarias para el adecuado mantenimiento de las propiedades que generan los ingresos, las pérdidas que puedan generar las inversiones y todos los referentes a nómina, honorarios, servicios y compras que se necesiten para la atención directa a las niñas y población vulnerable que ayuda la fundación, su descripción de forma general es la siguiente:

Nombre Cuenta	2023	2022
Honorarios	41.533.000	26.201.000
Gastos Personal	360.302.890	295.597.427
Compras	261.151.413	205.794.458
Servicios	165.735.640	142.303.699
Mantenimiento Edificios C	58.040.792	45.577.563
Mantenimiento Edificios S	162.516.249	54.389.622
Mantenimiento De Equipos S	11.982.159	12.163.863
Mantenimiento De Equipo C	4.907.255	2.007.975
Servicios De Vigilancia	448.299	10.137.583
Pérdida Valorización	272.732.322	2.050.547.770
Diferencia En Cambio	71.698.000	

Rendimientos Negativos
Perdida Valorización

421.121.343

379.490.811

447.069.204

2.279.238.566

3.224.211.770

Como se puede observar la disminución del 29% de los costos se debe principalmente a lo ya mencionado en la nota de ingresos, donde se explicaba que las inversiones generaron incrementos al finalizar el periodo, por lo que el rubro de Perdida de Valorización disminuyo significativamente.

- En los honorarios se incluyen los cobrados por los profesionales de seguridad y salud en el trabajo y la Psicóloga principalmente.
- En el costo de nómina se encuentran las profesoras y nutricionista que trabajan en el lugar y directamente con las niñas, su incremento se debe al aumento salarial que se les hace cada año a los empleados.
- En las compras está incluida la alimentación que es comprada para atender a las niñas y el personal que se encarga de su bienestar dentro de las instalaciones. Este rubro incluye las compras varias hechas para las niñas y que no entran en las otras categorías, como detalles o celebraciones que se les hacen en fechas especiales, elementos de aseo personales para ellas, entre otras.
Aunque no es obligación de la fundación, está incluida la compra de papelería para que las niñas tengan o no los recursos económicos puedan cumplir con todos sus deberes educativos de una forma adecuada y eficiente.
- Los servicios están conformados por los pagos que se realizan en transporte para llevar a las niñas a sus lugares de estudio, el internet, las comisiones y servicios públicos necesarios para poder con espacios adecuados para cumplir las necesidades básicas de las niñas en la fundación.
- Todo el rubro de mantenimiento esta separados para los edificios y los equipos, estos como su nombre lo indica refiere a las reparaciones necesarias y preventivas para que los edificios se puedan alquilar, para el correcto funcionamiento de computadores, guadañadoras, elementos de cafetería y demás.
- Los servicios de aseo y vigilancia hacen referencia a los servicios contratados cuando los vigilantes y/o servicios de aseo y de planta que salen a disfrutar sus vacaciones o para ocasiones o días especiales.
- La pérdida por valorización, diferencia en cambio y rendimientos negativos tiene relación con las inversiones que realiza la fundación.

Nota 21. Gastos del personal

El gasto de nómina está conformado por los miembros de junta, los celadores y la secretaria de la fundación, el incremento de un año a otro se debe al aumento salarial de este personal que se les hace todos los años según las políticas de la empresa.

Nombre Cuenta	2023	2022
Salario	403.880.353	333.648.333
Horas Extras	20.372.500	18.323.042
Recargos	6.432.679	5.148.338
Auxilio De Transporte	4.921.211	3.995.565
cesantías	38.422.387	33.091.094
Intereses A Las cesantías	4.610.611	3.937.578
Prima De Servicios	38.627.718	32.213.106
Vacaciones	24.056.194	25.136.358
Auxilios No Salariales		26.244.632
Dotación Y Suministros A Trabajadores		649.466
Bonificación No Salarial	22.900.000	

Aportes Salud	38.699.065	32.376.641
Aportes A ARL	2.361.600	1.984.700
Pensión Obligatorias	36.130.865	34.161.608
Aportes Cajas De Compensación	18.177.100	15.166.500
Aportes ICBF	13.632.700	11.376.200
Aportes Sena	8.831.000	7.584.000
	682.055.982	585.037.160

Nota 22. Gastos Honorarios

El gasto de honorarios está conformado la asesoría financiera y contable, la revisoría fiscal y para este 2023 los acompañamientos del abogado en algunos procesos administrativos.

Nombre Cuenta	2023	2022
Honorarios Revisoría Fiscal	44.134.000	38.040.000,00
Honorarios Jurídicos	8.041.670	
Gastos Asesoría Financiera y Contable	61.728.000	54.750.000,00
	113.903.670	92.790.000

Nota 23. Gastos Impuestos

El gasto de impuestos está confirmado por los pagos realizados en el 2023 al Municipio de Envigado por concepto de Impuesto predial, alumbrado público y sobretasa Bomberil. Adicional hay una disminución ya que para el 2023 no se liquidó impuesto predial el Municipio de Turbaco Bolívar.

Nombre Cuenta	2023	2022
Impuesto Predial	76.970.950	95.740.747,97
Alumbrado Publico	9.418.900	8.485.999,99
Sobretasa Bomberil	2.668.700	2.554.999,98
	89.058.550	106.781.748

Nota 24. Contribuciones y afiliaciones

Las contribuciones y afiliaciones están confirmados por lo pagos realizados a Siigo S.A. por los sistemas contable usados para la empresa y el debido registro de sus operaciones comerciales.

Nota 25. Gastos Seguros

Como se mencionó anteriormente la empresa tiene contratado con Seguros generales suramericana una serie de pólizas con la finalidad de proteger los activos fijos que ayudan a realizar el objeto social de la fundación. Los cuales están catalogados en la siguiente forma:

Nombre Cuenta	2023	2022
Seguro Cumplimiento	556.207	181.403,00
Seguro Terremoto	23.360.694	21.216.872,00
Responsabilidad Civil	2.926.096	2.331.416,50
Maquinarias Y Equipos	3.885.475	5.310.164,00
	30.728.472	29.039.856

Nota 26. Gastos por servicios

Los gastos por servicios están confirmados por lo pagos realizados a la señora CLAUDIA NAGIVE MORALES quien laboro en algunos momentos del año en servicios de aseo y vigilancia.

Nota 27. Gastos Legales

En los gastos legales para el año 2023 están representados en la renovación del registro mercantil y el registro de proponentes en la cámara de comercio, adicional existieron gastos notariales y del uso normal del negocio.

Nombre Cuenta	2023	2022
Tramites Y Certificaciones	3.596.678	405.200,00
Renovación Proponentes	686.000	2.862.500,00
	4.282.678	3.267.700

Nota 28. Gastos de Viajes

En 2023 la entidad realizo viajes para atender juntas, revisar las propiedades que están por fuera de Envigado y por ende incremento el valor en comparación con el 2022.

Nombre Cuenta	2023	2022
Alojamiento Y Manutención	1.157.095	2.181.600,00
Pasajes Aéreos	2.442.260	818.160,00
	3.599.355	2.999.760

Nota 29. Gastos depreciaciones

Los gastos de depreciación están acorde a las adquisiciones realizadas en los activos fijos al 31 de diciembre del 2023, y se discriminan así:

Nombre Cuenta	2023	2022
Construcciones Y Edificación	237.051.816	236.995.108,00
Maquinarias Y Equipos	1.182.396	970.848,00
Depreciación Equipo De Oficina	1.165.704	1.000.142,00
Equipo De Computo	7.386.904	4.875.171,00
	246.786.820	243.841.269

Nota 30. Gastos diversos

Los diversos está conformado por las comisiones que cobran las inmobiliarias por administrar los apartamentos y locales, combustibles y parqueaderos pagados por la entidad a sus empleados en tramites oficiales.

Nombre Cuenta	2023	2022
Comisiones	1.846.768	4.395.496,01
Combustibles Y Lubricantes	879.233	727.000,00
Parqueaderos	193.500	
Otros Gastos		359.997,94
	2.919.501	5.482.494

Nota 31. Gastos solidaridad

El gasto corresponde a los mercados solidarios, que es otra de las obras de la fundación para con la comunidad. Esta se da a través del Supermercado Vaquita Express donde cada mes les da un mercado a personas de la tercera edad, en condiciones de vulnerabilidad y que hayan pasado el estudio hecho por la fundación, los cupos son limitados y por eso el gasto no aumenta casi entre años.

Nombre Cuenta	2023	2022
Solidaridad	18.442.788	23.630.851
	18.442.788	23.630.851

Nota 32. Otros ingresos no operacionales

Los ingresos están conformados por:

Nombre Cuenta	2023	2022
Ajuste Al Peso	6.657	6.931
Aprovechamientos	486.620	7.518.620
Donaciones	1.135.500	2.236.002
	1.628.777	9.761.553

Como se puede observar la disminución de los otros ingresos se deben a menores donaciones por parte de externos y menores subvenciones del estado, lo cual no se puede controlar pues las donaciones dependen de la situación económica de los donantes y las subvenciones de si la fundación cumple los requisitos para solicitarlas.

Nota 33. Gastos financieros

El Gasto financiero está conformado por los gravámenes, comisiones y cuotas de manejo cobrados por los bancos según los movimientos de las cuentas y tarjetas de crédito que tiene la entidad, el detalle de estos es:

Nombre Cuenta	2023	2022
Gravamen Al Movimiento Financiero	8.838.927	7.838.794
Cuotas Y Comisiones	5.217.240	7.025.707
Intereses Mora	888	
Intereses Corrientes	965.426	
	15.022.480	14.864.501

Nota 34. Otros gastos no operacionales

Los otros gastos están conformados por todas las erogaciones que no se consideran costo o gasto de administración pues no hacen parte de la operación normal de la entidad, su discriminación para cada año es:

Nombre Cuenta	2023	2022
Retenciones Asumidas	21.338.269	16.551.030
Impuesto al consumo Asumidos	158.885	1.205.238
Prorrateo De Iva	18.400.277	14.879.670
Subsidios Niñas	10.347.900	10.731.200
Gastos No Deducibles	21.800	214.830
Ajuste Al Peso	8.045	11.248
	50.275.176	43.593.215

De estos rubros es importante aclarar:

- Los impuestos asumidos son las retenciones que no se les descontaron a proveedores en su debido momento y la entidad las asumió como gasto.
- El prorrateo de Iva es el impuesto que la empresa no se puede descontar por tener arrendamiento excluidos.
- El subsidio de niñas es un apoyo económico que la entidad le da a algunas que ya salieron de la fundación, pero están cursando estudios universitarios y cumplen los requisitos estipulados para darles una ayuda económica.
- En los gastos no deducible el 99% del gasto corresponde a unas deducciones que el cliente Gobernación de Bolívar le hace al arriendo mensualmente y que la fundación no ha podido identificar plenamente a que se deben.

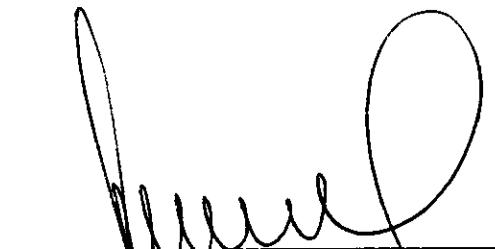
Nota 35. Impuestos

La Depuración de la entidad es la siguiente:

Déficit Antes de Impuestos NIIF	\$ 1.171.521.081
(-) Ingresos No Fiscales	\$ 1.967.283.401
(+) Costos y Gastos No deducibles	\$ 779.514.784
(-) Perdida Fiscal en venta de Inversiones	\$ 76.659.310
(=) Déficit Fiscal	-\$ 92.906.846

La entidad por cálculo de renta ordinaria da déficit fiscal por lo cual no tiene que pagar impuesto o realizar asignaciones permanentes por este método.


 María B. González Muñoz
 Representante Legal
 C.c. 21.722.550


 José Orlando Sánchez García
 Contador
 T.P. 77914-T


 Luis G. Jaramillo Gómez
 Revisor Fiscal
 T.P. 6768-T