

Medellín, 3 de marzo de 2025

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
FUNDACIÓN HORACIO DE JESÚS RESTREPO, por el periodo
comprendido entre enero 1 a diciembre 31 de
2024 y 2023.

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 2024 y 2023 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 2024 y 2023, 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 2025

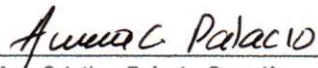
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

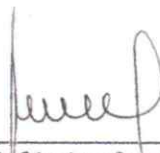
Yo Ana Cristina Palacio González Representante Legal y José Orlado Sánchez García suscrito Contador de la entidad FUNDACION HORACIO DE J RESTREPO identificada con Nit: 800 140 751 certificamos que los estados financieros de la entidad elaborados con fecha de corte 31 de diciembre de 2024, han sido fielmente 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 2024 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 2024 son \$3.959.331.635

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


Ana Cristina Palacio González
Representante Legal
C.c. 43.750.270


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

FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO

800.140.751

Estado de Situación Financiera

a Diciembre / 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

(Comparado con el mismo periodo Diciembre 2023)

Concepto	Notas	2024	% Part.	2023	% Part.	% Aum
Activo corriente		8.758.211.614	38,1%	8.448.144.943	37,3%	3,7%
Efectivo y equivalente al efectivo	5	99.965.337	0,4%	20.212.517	0,1%	394,6%
Inversiones	6	8.504.387.798	37,0%	8.342.480.056	36,8%	1,9%
Cuentas comerciales por cobrar	7	118.662.327	0,5%	52.466.564	0,2%	126,2%
Activos por impuestos corrientes	8	26.864.574	0,1%	23.592.000	0,1%	13,9%
Otras cuentas por cobrar	9	8.331.579	0,0%	9.393.806	0,0%	-11,3%
Inventarios		0	0,0%	0	0,0%	-
Activos no corrientes		14.212.061.629	61,9%	14.221.747.290	62,7%	-0,1%
Propiedad, planta y equipo	10	16.526.117.397	71,9%	16.279.240.027	71,8%	1,5%
Depreciación Acumulada	10	-2.319.248.565	-10,1%	-2.065.355.941	-9,1%	12,3%
Activos Intangibles		0	0,0%	0	0,0%	-
Amortización Acumulada		0	0,0%	0	0,0%	-
Otras cuentas por cobrar LP	11	5.192.796	0,0%	7.863.204	0,0%	-34,0%
Total Activo		22.970.273.243	100,0%	22.669.892.233	100,0%	1,3%
Pasivo corriente		154.555.877	0,7%	115.752.694	0,5%	33,5%
Obligaciones Financieras	12	902.898	0,0%	802.077	0,0%	12,6%
Proveedores	13	215.900	0,0%	0	0,0%	-
Otras cuentas por pagar comerciales	13	19.732.039	0,1%	7.622.912	0,0%	158,9%
Pasivos por impuestos corrientes	14	52.318.000	0,2%	33.779.000	0,1%	54,9%
Ret Fte por pagar	14	16.451.000	0,1%	10.741.000	0,0%	53,2%
Obligaciones laborales	15	64.936.040	0,2%	62.807.705	0,2%	11,1%
Pasivo no corriente		9.609.360	0,0%	5.968.830	0,0%	61,0%
Otros Pasivos	16	9.609.360	0,0%	5.968.830	0,0%	61,0%
Pasivo		164.165.237	0,7%	121.721.524	0,5%	34,9%
Capital social	17	6.088.209.284	26,5%	6.088.209.284	26,9%	0,0%
Superavit de capital	17	3.107.112.439	13,5%	3.107.112.439	13,7%	0,0%
Reservas	17	305.769.629	1,3%	305.769.629	1,3%	0,0%
Resultado del ejercicio	17	257.937.297	1,1%	1.171.521.081	5,2%	-78,0%
Resultado de ejercicios anteriores	17	13.047.079.357	56,8%	11.875.558.275	52,4%	9,9%
Patrimonio		22.806.108.006	99,3%	22.548.170.709	99,5%	1,1%
Total Pasivo + Patrimonio		22.970.273.243	100,0%	22.669.892.233	100,0%	1,3%

Ana C. P.
Representante Legal

Ana Cristina Palacio Gonzalez

CC: 43.750.270

Fernando
Revisor Fiscal

Luis Guillermo Jaramillo

Gomez

CC. 8.318.063

T.P. 6768-T

Jose O. S. G.
Contador

Jose Orlando Sanchez García

CC. 71.584.528

T.P. 77914-T

FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO

800.140.751

Estado de Resultados Integral

a Diciembre / 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

(Comparado con el mismo periodo Diciembre/2023)

Concepto	Notas	2024	% Part.	2023	% Part.	% Aum
Ingresos Operacionales	18	3.955.731.943	100,0%	4.707.660.344	100,0%	-16%
Costo de Ventas/Producción	19	2.232.419.565	56,4%	2.279.238.566	48,4%	-2%
Resultado Bruto		1.723.312.377	43,6%	2.428.421.778	51,6%	-29%
Ga Gastos de personal	20	746.560.457	18,9%	682.055.982	14,5%	9%
Ga Honorarios	20	253.941.373	6,4%	113.903.670	2,4%	123%
Ga Impuestos	20	65.400.644	1,7%	89.058.550	1,9%	-27%
Ga Arrendamientos	20	0	0,0%	0	0,0%	-
Ga Contribuciones y/ afiliaciones	20	2.725.432	0,1%	744.000	0,0%	266%
Ga Seguros	20	43.258.651	1,1%	30.728.472	0,7%	41%
Ga Servicios	20	5.256.908	0,1%	710.000	0,0%	640%
Ga Gastos legales	20	4.247.100	0,1%	4.282.678	0,1%	-1%
Ga Mantenimientos	20	0	0,0%	0	0,0%	-
Ga Adecuaciones	20	0	0,0%	0	0,0%	-
Ga Gastos de Viaje	20	629.570	0,0%	3.599.355	0,1%	-83%
Ga Depreciación	20	255.598.224	6,5%	246.786.820	5,2%	4%
Ga Amortizaciones	20	0	0,0%	0	0,0%	-
Ga Deterioro de cartera	20	0	0,0%	0	0,0%	-
Ga Gastos Diversos	20	32.056.176	0,8%	21.362.289	0,5%	50%
Gastos de Administración		1.409.674.535	35,6%	1.193.231.817	25,3%	18%
Gv Gastos de personal		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Honorarios		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Impuestos		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Arrendamientos		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Contribuciones y/ afiliaciones		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Seguros		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Servicios		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Gastos legales		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Mantenimientos		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Adecuaciones		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Gastos de Viaje		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Depreciación		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Amortizaciones		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Deterioro de cartera		0	0,0%	0	0,0%	-
Gv Gastos Diversos		0	0,0%	0	0,0%	-
Gastos de Venta		0	0,0%	0	0,0%	-
Resultado Operacional		313.637.843	7,9%	1.235.189.961	26,2%	-75%
Ingresos Financieros	21	50.300	0,0%	0	0,0%	-
Otros Ingresos No Operacionales	21	3.549.392	0,1%	1.628.777	0,0%	118%
Otros Ingresos		3.599.692	0,1%	1.628.777	0,0%	121%
Gastos Financieros	22	23.555.032	0,6%	15.022.480	0,3%	57%
Otros Gastos No Operacionales	23	35.745.205	0,9%	50.275.176	1,1%	-29%
Otros Gastos		59.300.238	1,5%	65.297.656	1,4%	-9%
Resultado Antes De Impuestos		257.937.297	6,5%	1.171.521.081	24,9%	-78%
Impuesto De Renta	24	0	0,0%	0	0,0%	-
Resultado Neto		257.937.297	6,5%	1.171.521.081	24,9%	-78%

Ana C. P.
Representante Legal
Ana Cristina Palacio Gonzalez
CC: 43.750.270

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

Jose Orlando
Contador
Jose Orlando Sanchez Garcia
CC. 71.584.528
T.P. 77914-T

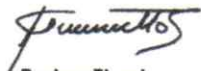
FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO**800.140.751****Cambios en Patrimonio****a Diciembre / 2024***(Cifras expresadas en pesos Colombianos)**(Comparado con el mismo periodo Diciembre/2023)*

Flujo de Caja	Capital Suscrito Y	Superavit por Valorizaciones	Reservas	Resultado Del Ejercicio	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo Diciembre / 2023	6.088.209.284	3.107.112.439	305.769.629	1.171.521.081	11.875.558.275	22.548.170.709
Pago Capital y Prima	0	0	0			0
Distribucion de Dividendos				0		0
Traslado Resultados				-1.171.521.081	1.171.521.081	0
Resultados del Ejercicio				257.937.297		257.937.297
Saldo Diciembre / 2024	6.088.209.284	3.107.112.439	305.769.629	257.937.297	13.047.079.356	22.806.108.006

(*) ORI (Otros Resultados Integrales): todos los ingresos ganancias y perdidas excluidas de la utilidad neta en el Estado de Resultados Integral


Representante Legal

Ana Cristina Palacio Gonzalez
CC: 43.750.270

**Revisor Fiscal**

Luis Guillermo Jaramillo Gomez
CC. 8.318.063
T.P. 6768-T

**Contador**

Jose Orlando Sanchez Garcia
CC. 71.584.528
T.P. 77914-T

FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO

800.140.751

Flujo de Caja

a Diciembre / 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

(Comparado con el mismo periodo Diciembre/2023)

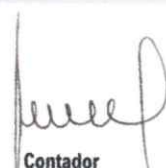
Flujo de Caja	2024	2023
Resultado del periodo	257.937.297	1.171.521.081
(+) Gasto Depreciación	253.892.624	246.786.820
(+) Gasto Deterioro cuentas por cobrar (+)		
Gasto Deterioro inventarios		
(-) Utilidad en venta de acciones (-)		
Utilidad en venta de activos		
(-) Impuesto Diferido		
(+) Perdida en venta de inversiones		
(=) Efectivo Generado en la operación - EGO	511.829.921	1.418.307.901
Cuentas por Cobrar	-66.195.763	33.784.874
Inventarios	0	0
Deudores Varios	3.732.635	-1.024.174
Activos por Impuestos	-3.272.574	-10.492.848
Cuentas por Pagar	12.325.027	7.146.959
Imp. Gravámenes y Tasas	24.249.000	-389.000
Obligaciones Laborales	5.481.635	9.954.886
Aportes a Seguridad Social	-3.353.300	2.737.900
Otros pasivos	3.640.530	3.218.538
Capital de Trabajo neto Operativo	-23.392.809	44.937.135
(=) Efectivo Actividades de Operación - EAO	488.437.112	1.463.245.037
Compra/Venta de Inversiones	-161.907.742	-1.405.874.953
Compra/Venta de Acciones Nacionales		
Compra/Venta de Propiedad Planta y Equipo	-246.877.370	-3.170.553.404
(=) Efectivo en Actividades de Inversión - EAI	79.652.000	-3.113.183.321
Capital	0	3.107.112.439
Pagos/Adquisición de obligaciones financieras	100.821	802.077
Pago de dividendos	0	-8
(=) Efectivo en Actividades de Financiación - EAF	79.752.821	-5.268.813
(+) (=) Variación en el periodo	79.752.821	-5.268.813
(-) Saldo inicial	20.212.517	25.481.329
(=) Saldo final	99.965.337	20.212.517


Representante Legal

Ana Cristina Palacio Gonzalez
CC: 43.750.270


Revisor Fiscal

Luis Guillermo Jaramillo Gomez
CC: 8.318.063
T.P. 6768-T


Contador

Jose Orlando Sanchez
Garcia
CC: 71.584.528
T.P. 77044-T

FUNDACION HORACIO DE J. RESTREPO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(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 2024 y 31 de diciembre de 2023 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 comunicación y computación	1 a 5 años
Muebles y enseres	5 a 10 años
Vehículos	5 años
Edificios	50 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 periodo 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

CAJA Y BANCOS	2024		2023	
CAJA MENOR	\$	2.087.272	\$	949.624
BCO BOGOTA 294397344	\$	97.878.065	\$	19.262.893
TOTAL	\$	99.965.337	\$	20.212.517

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 un aumento del 79% 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 de la entidad de cada año.

Nota 6. INVERSIONES

Las inversiones de la fundación están conformadas por las 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 2024 el incremento es del 1.9% a comparación del año 2023, el cual obedece a rendimientos obtenidos por las inversiones.

El saldo de las inversiones para el año 2024 esta dividido por tipo de inversión, comisionista con la que se adquirió y tercero del cual se compró el título, su detalle es:

INVERSIONES	2024	2023
ACCIONES ALIANZA	\$ 387.280.000	\$ 233.496.000
CDT ALIANZA	\$ 1.595.600.298	\$ 1.170.140.398
CDT ULTRASERFINCO	\$ 1.272.821.290	\$ 1.336.255.308
BONOS ULTRASERFINCO	\$ 1.184.675.588	\$ 1.185.715.162
BONOS ALIANZA	\$ 1.172.142.373	\$ 1.676.326.318
CARTERA COLECTIVA ALIANZA	\$ 919.787.869	\$ 1.012.722.585
CARTERA COLECTIVA ULTRASERFINCO	\$ 5.603.258	\$ 18.855.544
INVERSINES EXTERIOR ULTRASERFINCO	\$ 1.955.827.997	\$ 1.637.627.954
FIDUCIARIA	\$ 3.274.011	\$ 51.779.218
FUDUCIARIA N°2	\$ 842.386	\$ 765.223
SALDO DISP.CREDICORP EXTERIOR	\$ 6.532.729	\$ 18.796.345
TOTAL	\$ 8.504.387.798	\$ 8.342.480.056

Nota 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los saldos 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:

CARTERA CLIENTES	2024	2023
CTAS COMERCIALES P	\$ -	\$ 400.000
CTAS COMERCIALES A	\$ 71.326.158	\$ 52.066.564
CONTRATOS	\$ 47.336.169	\$ -
TOTAL	\$ 118.662.327	\$ 52.466.564

Al 31 de diciembre de 2024 el 91% de las cuentas por cobrar está representado por los siguientes terceros:

CUENTA	NOMBRE TERCERO	2024
13050510	MARIA ROSALBA GONZALEZ MUÑOZ	\$ 851.794
13050510	VICTOR AUGUSTO AGUIRRE ATEHORT	\$ 2.230.928
13050510	GOBERNACION DE BOLIVAR	\$ 53.679.620
13050510	SERVICENTRO CASA MOTRIZ S.A.S	\$ 13.168.799
13050510	OMAR ALBEIRO ACOSTA CAÑAS	\$ 1.395.016
13050515	MUNICIPIO DE ENVIGADO	\$ 47.336.169
	TOTAL	\$ 118.662.327

Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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. Dichas retenciones generan un saldo a favor en renta para la entidad que en el año 2023 era de \$23.592.000 y para el año 2024 aumenta a \$26.864.574.

IMPUESTOS ANTICIPADOS	2024	2023
RETENCION INTERESES 7%	\$ 308.991	\$ -
RETENCION ARRENDAMIENTOS	\$ 2.963.583	\$ -
SALDO A FAVOR RENTA	\$ 23.592.000	\$ 23.592.000
TOTAL	\$ 26.864.574	\$ 23.592.000

Nota 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro está compuesto por:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 1.506.187	\$ 35.734
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 6.215.392	\$ 9.358.072
OTROS	\$ 610.000	\$ -
TOTAL	\$ 8.331.579	\$ 9.393.806

Como se puede observar, los anticipos a proveedores corresponden a saldos en retenciones mal practicadas a Juan Ignacio Gómez Taborda y Fernando Vélez Penagos. Y se tiene un anticipo a el proveedor Pallomaro S.A por el pago de una factura doble.

Nota 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo corresponde a:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2024	2023
CONSTRUCCIONES Y ED.	\$ 16.143.584.547	\$ 15.899.632.177
ACTIVOS MENORES	\$ 56.652.965	\$ 56.652.965
MEJORAS CONSTRUCCIONES Y EDIFI	\$ 257.392.999	\$ 257.392.999
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICAC	\$ 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	\$ 42.119.318	\$ 39.194.318
TOTAL	\$ 16.526.117.397	\$ 16.279.240.027
DEPRECIACIÓN	-\$ 2.319.248.565	-\$ 2.065.355.941
TOTAL	\$ 14.206.868.832	\$ 14.213.884.087

La propiedad planta y equipo fue depreciada 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 pues por la configuración del módulo de activos esta depreciación se lleva con el acumulado de las construcciones y edificaciones.

Para el año 2024 en el global de la cuenta de propiedad, planta y quipo hay un incremento del 14% en especial en el rubro de Construcciones y edificaciones debido a que en el año 2023 se realizó una valorización e incremento el valor del activo, así mismo se observa la compra de equipo de cómputo.

Nota 11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR LP

En este rubro nos encontramos con las pólizas de seguros generales suramericana.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024	2023
SEGUROS Y FIANZAS PREPAGADOS	\$ 5.192.796	\$ 7.863.203
TOTAL	\$ 5.192.796	\$ 7.863.204

Nota 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTÓ PLAZO

Las únicas obligaciones financieras que tiene la entidad son dos tarjetas de crédito con el Banco de Occidente y Banco de Bogotá, las cuales no generan intereses pues se paga todo a una cuota y para el año 2024 según el corte de la misma se deben \$902.898.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023
TARJETA DE CREDITO VISA	\$ -	\$ 802.077
TDC BBGTA VISA 8783	\$ 902.898	\$ -
TOTAL	\$ 902.898	\$ 802.077

Nota 13. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Corresponde a cuentas por pagar derivados de las operaciones normales de la entidad los cuales se encuentran pactados a plazos inferiores a un año sin intereses. Por practica de la empresa las cuentas por pagar no se dejan pasar de un mes, porque lo normal es que las que quedan en el cierre de cada mes sean pagadas a más tardar al mes siguiente.

La discriminación de las cuentas comerciales por pagar es:

CUENTAS POR PAGAR	2024	2023
PROVEEDORES MERCANCIAS	\$ 215.900	\$ -
TOTAL	\$ 215.900	\$ -

901.110.312-3	FUNDACION 1 ANGEL-A	\$ 215.900
---------------	---------------------	------------

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2024	2023
OTRAS CXP	\$ 19.732.039	\$ 7.622.912
TOTAL	\$ 19.732.039	\$ 7.622.912

OTRAS CXP	SEGUROS GENERALES SURAMERICANA	\$ 13.122.542
OTRAS CXP	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	\$ 3.939.982
OTRAS CXP	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S. A	\$ 287.689
OTRAS CXP	CUBICA DIGITAL S.A.S	\$ 6.726
OTRAS CXP	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIAD	\$ 1.856.594
OTRAS CXP	SIIGO S.A.S	\$ 509.904
OTRAS CXP	RIU DIGITAL SAS	\$ 8.603
TOTAL		\$ 19.732.039

Nota 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

La entidad es responsable de retener en la fuente a sus trabajadores y proveedores y cobrarles el Iva a sus clientes para luego consignarlo a la Dian, por el método de declaración la entidad paga sus impuestos mes vencido, ósea los impuestos de diciembre los paga en enero del siguiente año, el saldo de estos impuestos a cada corte es de:

IMPUESTOS POR PAGAR	2024		2023	
PAGO DE IVA	\$	52.318.000	\$	33.779.000
RETENCIONES POR PAGAR	\$	16.451.000	\$	10.741.000
TOTAL	\$	68.769.000	\$	44.520.000

Nota 15. OBLIGACIONES LABORALES

Las cuentas por pagar a empleados corresponden al pasivo por seguridad social y prestaciones sociales a los cuales cada uno tiene derecho, todos son de corto plazo y su aumento entre ambos años se debe al aumento salarial, su discriminación es la siguiente:

OBLIGACIONES LABORALES	2024		2023	
APORTES EPS	\$	3.209.200	\$	5.154.100
APORTE A ARL	\$	116.500	\$	216.200
APORTES A CAJA, SENA E ICBF	\$	2.621.200	\$	1.649.700
APORTES A PENSION	\$	4.004.200	\$	6.284.400
SALARIOS POR PAGAR	\$	27.154	\$	218.450
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$	46.258.604	\$	39.762.161
INTERESES A LAS CESANTIAS	\$	5.472.972	\$	4.771.459
PRIMA DE SERVICIOS	\$	-	\$	54.126
VACACIONES	\$	3.226.210	\$	4.697.109
TOTAL	\$	64.936.040	\$	62.807.705

Nota 16. OTROS PASIVOS

Para el año 2024 los ingresos 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 finalidad de fomentar el ahorro entre los mismos, los dineros son entregados para temas de estudio y serán entregados por solicitud de ellos. La discriminación de los saldos es:

OTROS PASIVOS	2024		2023	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$	1.009.360	\$	768.830
AHORROS PROGRAMADO EMPLEADOS	\$	8.600.000	\$	5.200.000
TOTAL	\$	9.609.360	\$	5.968.830

Nota 17. PATRIMONIO- CAPITAL

CAPITAL	2024	2023
DONACION	\$ 6.088.209.284	\$ 6.088.209.284
CONSTRUCCIONES Y ED.	\$ 3.107.112.439	\$ 3.107.112.439
RESERVAS	\$ 305.769.629	\$ 305.769.629
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 257.937.297	\$ 1.171.521.081
RESULTADO ANTERIORES	\$ 13.047.079.357	\$ 11.875.558.275
TOTAL	\$ 22.806.108.006	\$ 22.548.170.708

Nota 18. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos están compuestos por:

INGRESOS OPERACIONALES	2024	2023
VENTAS DE INVERSIONES	\$ 20.153.226	\$ -
DIVIDENDOS	\$ 69.501.342	\$ 38.911.284
INTERESES	\$ 523.211.865	\$ 585.361.543
RENDIMIENTOS	\$ 186.935.315	\$ 793.207.047
CAMBIO EN VALOR RAZONABLE	\$ 1.096.985.702	\$ 1.967.283.402
ARRENDAMIENTOS GRAVADOS	\$ 1.160.243.475	\$ 1.006.886.256
ARRENDAMIENTO	\$ 323.705.130	\$ 279.407.477
MATRICULA	\$ 4.515.000	\$ 3.270.000
PENSIONES	\$ 37.730.000	\$ 33.333.332
CONTRATOS	\$ 94.672.338	\$ -
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 503.667.332	\$ -
DEVOLUCIONES	-\$ 65.588.784	\$ -
TOTAL	\$ 3.955.731.941	\$ 4.707.660.341

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 disminución fue del 16%.

Los rendimientos e intereses por la recuperación de la economía que se presentó en dicho año. Los principales arrendatarios o inversiones que generaron ingresos en 2024 son:

ARRENDAMIENTOS GRAVADAS				
DOCUMENTO	TERCERO		2.024	2.023
70.827.399-8	LUIS GONZAGA RESTRESPO GIRALDO	\$	208.648.622	\$ 189.680.557
71.678.343-1	VICTOR AUGUSTO AGUIRRE ATEHORT	\$	24.833.650	\$ 21.317.975
98.542.834-8	JORGE ENRIQUE ESCOBAR ORTIZ	\$	80.966.011	\$ 76.739.757
98.669.370-9	OMAR ALBEIRO ACOSTA CAÑAS	\$	7.220.000	\$ 13.996.800
811.009.910-0	PAPELERIA MPC COMPUTADORES	\$	74.270.592	\$ 68.769.072
811.047.058-1	INMOBILIARIA PROTEGER	\$	16.816.795	\$ 8.336.471
890.480.059-1	GOBERNACION DE BOLIVAR	\$	129.782.755	\$ 168.925.482
890.912.962-3	ELECTROBELLO S.A.S	\$	150.104.906	\$ 114.919.112
900.793.934-0	SERVICENTRO CASA MOTRIZ S.A.S	\$	75.172.584	\$ 73.464.117
900.868.635-7	ANDEAN TOWER PARTINERS COLOMBI	\$	56.963.449	\$ 35.611.928
901.645.938-1	AYANTEXTIL S.A.S	\$	193.809.488	\$ 45.337.751
1.017.208.354-1	PAULA ANDREA MARIN SALAZAR	\$	17.032.976	\$ 23.352.620
1.037.601.260-3	LIZA MARIA ISAZA AREIZA	\$	59.590.560	\$ 4.500.000
1.128.268.378-5	DAVID BERMUDEZ MARTINEZ	\$	44.607.874	\$ 37.904.459
32.332.245-9	MARIA IRENE SANCHEZ DE RENDON	\$	5.689.880	\$ 9.323.085
1.036.965.047-9	XIOMARA MARTINEZ ALDANA	\$	4.325.000	\$ 10.469.713
9.955.608-9	ANCIZAR DE JESÚS BALLESTEROS O	\$	6.000.000	\$ -
31.178.271-7	DIANA PATRICIA VALENCIA	\$	4.408.333	\$ -
1.017.278.279-4	DISTRIBUCIONES VEKO	\$	-	\$ 71.987.618
901.228.194-9	FLUGHAFEN S.A.S	\$	-	\$ 32.249.738
		\$	1.160.243.475	\$ 1.006.886.256

ARRENDAMIENTOS				
DOCUMENTO	TERCERO		2.024	2.023
71.600.373-5	RODRIGO SENTHAM CUARTAS	\$	13.215.840	\$ 11.997.603
98.451.465-2	JORGE IGNACIO RESTREPO CASTRO	\$	23.234.068	\$ 21.225.062
98.542.834-8	JORGE ENRIQUE ESCOBAR ORTIZ	\$	1.572.335	\$ -
98.669.370-9	OMAR ALBEIRO ACOSTA CAÑAS	\$	9.716.000	\$ -
1.037.575.376-7	DIEGO ALONSO GRANADOS ALVAREZ	\$	15.322.000	\$ 13.367.000
1.037.577.697-5	DIEGO ALEJANDRO GONZALEZ OROZC	\$	24.891.056	\$ 22.717.938
1.098.624.477-5	JUAN CARLOS RODRIGUEZ CORTES	\$	16.919.682	\$ 13.935.993
21.976.147-9	INES ELENA OSORIO RIOS	\$	17.003.289	\$ 15.262.743
32.480.710-6	CONSUELO ZAPATA DE VASCO	\$	12.752.147	\$ 11.479.882
32.482.650-1	LUIS ALBERTO OSOSRIO NAVAS	\$	15.031.367	\$ 13.219.141
42.969.245-1	GLADYS ESPINOSA LOTERO	\$	10.985.174	\$ 9.641.465
70.561.774-3	JORGE HUMBERTO ARBOLEDA	\$	18.328.311	\$ 17.591.980
21.722.550-4	MARIA ROSARIO GONZALEZ MUÑOZ	\$	18.887.680	\$ 16.485.000
70.562.754-0	RAFAEL BOTERO BARRERA	\$	13.021.509	\$ 11.839.871
7.698.511-3	JOSE LIBARDO LASSO GUTIERREZ	\$	12.557.757	\$ 11.003.640
70.043.732-2	ORLANDO RODRIGUEZ ESCOBAR	\$	15.559.128	\$ 14.009.910
43.666.898-1	PATRICIA DURANGO ROLDAN	\$	24.148.935	\$ 21.237.348
32.325.666-7	MARIA ROSALBA GONZALEZ MUÑOZ	\$	10.379.620	\$ 9.332.382
32.328.003-8	ELISA HERMINIA VELEZ RESTREPO	\$	19.400.428	\$ 17.363.235
32.328.140-9	MARIA DEISY MONTOYA	\$	12.588.866	\$ 11.365.246
32.427.650-8	FLOR MARIA OROZCO	\$	18.189.938	\$ 16.332.038
		\$	323.705.130	\$ 279.407.477

Nota 19. COSTO DE VENTAS/PRODUCCION:

La entidad lleva como costo todas las erogaciones necesarias para el adecuado mantenimiento de las propiedades que generan ingresos, las pérdidas que puedan generar las inversiones y todos los gastos de 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:

COSTOS	2024	2023
HONORARIOS	\$ 31.372.000	\$ 41.533.000
NÓMINA	\$ 404.031.160	\$ 360.302.890
ALIMENTACIÓN	\$ 147.128.277	\$ 130.217.754
ELEMENTOS DE ASEO Y PAPELERÍA	\$ 11.136.890	\$ 27.275.466
COMPRAS VARIAS	\$ 9.852.537	\$ 49.315.693
TRANSPORTE NIÑAS	\$ 67.534.300	\$ 56.416.711
SERVICIOS	\$ 151.016.834	\$ 163.661.429
MANTENIMIENTOS	\$ 139.586.879	\$ 237.894.754
PERDIDA VENTA INVERSIONES	\$ 10.901.550	\$ -
PERDIDA VALORIZACION	\$ 1.010.241.282	\$ 719.801.526
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 4.715.144	\$ 71.698.000
RENDIMIENTOS NEGATIVOS	\$ 5.640.000	\$ 421.121.343
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 239.262.712	\$ -
TOTAL	\$ 2.232.419.565	\$ 2.279.238.566

Como se puede observar el costo no tiene variaciones representativas, se debe principalmente a lo ya mencionado en la nota de ingresos.

- 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 aumento se debe a lo ya mencionado de la nutricionista y al aumento salarial que se les hace cada año a los otros empleados.
- Las compras están incluida la alimentación que como su nombre lo indica es toda la comprada para las niñas y personal que las atiende. Así como las compras varias hechas para las niñas y que no entran en las otras categorías, entre estas se encuentra ropa para las niñas, 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 brindar con el objeto social de 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 vigilancia hacen referencia a los servicios contratados cuando los vigilantes de planta 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 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Todos los gastos de la entidad se consideran administrativos y su detalle para el año 2024 es el siguiente:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2024	2023
NÓMINA	\$ 746.560.457	\$ 682.055.982
HONORARIOS	\$ 253.941.373	\$ 113.903.670
IMPUESTOS	\$ 65.400.644	\$ 89.058.550
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 2.725.432	\$ 744.000
SEGUROS	\$ 43.258.651	\$ 30.728.472
SERVICIOS	\$ 5.256.908	\$ 710.000
LEGALES	\$ 4.247.100	\$ 4.282.678
VIAJE	\$ 629.570	\$ 3.599.355
DEPRECIACIÓN	\$ 255.598.224	\$ 246.786.820
DIVERSOS	\$ 32.056.176	\$ 21.362.289
TOTAL	\$ 1.409.674.535	\$ 1.193.231.817

De los saldos anteriores es importante explicar las siguientes situaciones y variaciones:

- El gasto de nómina está conformado por los miembros de junta, los celadores y la secretaria de la fundación y el aumento entre años solo se debe al aumento salarial de este personal que se les hace todos los años.
- Para el año 2024 todos los honorarios están conformados por la revisoría fiscal, contabilidad y asesorías legales.
- El gasto de impuesto es del Municipio de Envigado y corresponde en su gran mayoría al valor de impuesto predial de las propiedades que están a nombre de la Fundación.
- 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.
- 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 servicios hacen referencias a gastos como procesamiento de dato de empresas como las que manejan la página Web de la fundación, los servicios de telefonía y algunos de correos y transporte.
- En los gastos legales para el año 2024 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.
- La entidad realizo viajes para atender juntas, revisar las propiedades que están por fuera de Envigado, en especial las bodegas de Cartagena.
- Los gastos de depreciación están acorde a las adquisiciones realizadas en los activos fijos al 31 de diciembre del 2024.
- Los diversos está conformado por las comisiones, combustibles y parqueaderos pagados por la entidad a sus empleados en tramites oficiales

El gasto de mercados solidarios es otra de las obras de la fundación en la cual a través del Supermercado Vaquita Exprés la entidad 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 para conocer la situación de la persona pues los cupos son limitados y por eso el gasto no aumenta casi entre años.

Nota 21. INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos están conformados por:

OTROS INGRESOS O FINANCIEROS	2024	2023
DESCUENTOS COMERCIALES CONDI	\$ 33.000	\$ -
OTROS DESCUENTOS	\$ 17.300	\$ -
POR INCAPACIDADES ISS	\$ 2.213.434	\$ -
AJUSTE AL PESO	\$ 7.958	\$ 6.657
APROVECHAMIENTOS	\$ -	\$ 486.620
DONACIONES	\$ 1.328.000	\$ 1.135.500
TOTAL	\$ 3.599.692	\$ 1.628.777

El ingreso financiero está conformado por los descuento e ingresos de incapacidades y lo referente a los otros ingresos los valores corresponden a descuentos comerciales, incapacidades y ajustes al peso realizados en la operación normal del periodo.

Nota 22. GASTOS FINANCIEROS

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

COSTOS FINANCIEROS	2024	2023
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCI	\$ 9.921.451	\$ 8.838.927
CUOTAS Y COMISIONES	\$ 7.205.264	\$ 5.217.240
INTERESES MORA	\$ 4.260.139	\$ 888
INTERESES CORRIENTES	\$ 2.168.178	\$ 965.426
TOTAL	\$ 23.555.032	\$ 15.022.480

Nota 23. 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:

OTROS GASTOS	2024	2023
RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 9.814.250	\$ 21.338.269
IVAS ASUMIDOS	\$ 1.124.340	\$ -
IPOCONSUMO ASUMIDOS	\$ -	\$ 158.885
PRORRATEO DE IVA	\$ 15.406.152	\$ 18.400.277
SANCION POR CORRECCION	\$ 471.000	\$ -
SUBSIDIOS NIÑAS	\$ -	\$ 10.347.900
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 8.924.570	\$ 21.800
AJUSTE AL PESO	\$ 4.893	\$ 8.045
TOTAL	\$ 35.745.205	\$ 50.275.176

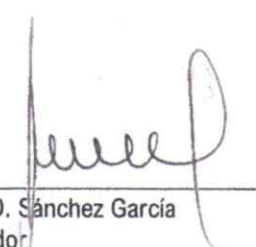
Nota 24. IMPUESTO DE RENTA

La Depuración de la entidad es la siguiente:

	2024	2023
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	257.937.297,00	1.171.521.081,00
(-) INGRESOS NO FISCALES	1.600.439.325,00	1.967.283.401,00
(+) COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	1.322.617.105,42	779.514.784,00
(-) PERDIDA FISCAL EN VENTA DE INVERSIONES	-	76.659.310,00
(=) DÉFICIT FISCAL	- 19.884.922,58	- 92.906.846,00

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.


Ana Cristina Palacio González
Representante Legal
C.c. 43.750.270


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


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