

Fundación Proniñez de Colombia
Gabriel Herrera Rogelis
Estados Financieros
31 de diciembre de 2023,
31 de diciembre de 2022

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A

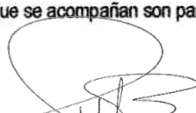
(Expresados en Pesos Colombianos)

	Notas	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	104.224.554	4.886.647
Instrumentos financieros a costo amortizado	6	1.986.523.627	2.224.239.468
Instrumentos financieros a valor razonable con cargo a resultados	6	104.461.666	0
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	27.892.544	16.054.000
Total Activo Corriente		2.223.102.391	2.245.180.115
Activo no corriente			
Instrumentos financieros a valor razonable con cargo a resultados	6	141.500.000	101.773.000
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	858.000.000	0
Propiedades, planta y equipo	8	2.572.500	665.000
Total Activo No Corriente		1.002.072.500	102.438.000
TOTAL ACTIVO		3.225.174.891	2.347.618.115
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	1.452.000	10.788.808
Impuestos corrientes diferentes de renta		3.031.000	2.042.000
Total Pasivo Corriente		4.483.000	12.830.808
TOTAL PASIVO		4.483.000	12.830.808
PATRIMONIO			
Aporte social	10	1.268.996.950	1.268.996.950
Superávit de Capital		610.000.000	610.000.000
Reservas		262.881	262.881
Excedentes (Déficit) de vigencias anteriores		-1.994.987.008	-1.837.646.278
Excedentes (déficit) del Ejercicio		885.904.584	-157.340.730
Efectos de conversión NCIF		2.450.514.484	2.450.514.484
TOTAL PATRIMONIO		3.220.691.891	2.334.787.307
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.225.174.891	2.347.618.115

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Francisco Javier López Chaves
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Fulvio Delfin Arevalo Buitrago
 Contador
 Tarjeta Profesional Nro. 9204 -T
 (Ver certificación adjunta)



Luz Stella Moyano Lizarazo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 60.917 - T
 Blanco & Blanco Asociados Ltda

**ESTADO DE RESULTADOS POR LOS AÑOS 2023 Y
 2022**

(Expresados en Pesos Colombianos)

	Notas	01 de Enero a 31 de Diciembre de 2023	01 de Enero a 31 de Diciembre de 2022
Ingresos ordinarios	11	216.514.827	145.870.570
Donaciones	12	1.005.923.780	1.374.436
Total Ingresos Actividades Ordinarias		1.222.438.607	147.245.006
Gastos de administración	13	(235.311.638)	(173.335.703)
Donaciones	14	(102.000.000)	(140.000.000)
Ingresos (gastos) financieros, Neto	15	(2.131.522)	-
Otros Ingresos (gastos), Neto	16	2.909.137	8.749.967
Excedente o (déficit) Operacional		885.904.584	(157.340.730)
Impuesto de Renta		-	-
Excedente o (déficit) Operacional		885.904.584	(157.340.730)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Francisco Javier López Chaves
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Tulio Delfín Arevalo Buitrago
 Contador
 Tarjeta Profesional Nro. 9204 - T
 (Ver certificación adjunta)

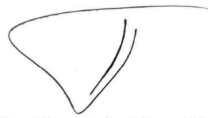


Luz Stella Moyano Lizarazo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 60.917 - T
 Blanco & Blanco Asociados Ltda.
 Ver informe adjunto

**ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS 2023 Y 2022**
 (Expresados en Pesos Colombianos)

	Fondo Social	Superávit de Capital Donaciones	Reservas	Excedentes (Déficit) vigencias anteriores	Excedentes (Déficit) del ejercicio	Excedentes por APV (NCIF)	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2022	1.268.996.950	610.000.000	262.881	(1.693.808.014)	(143.838.264)	2.450.514.484	2.492.128.037
Excedente (Déficit) neto	-	-	-	-	(157.340.730)	-	(157.340.730)
Traslado de utilidades (Perdidas)	-	-	-	(143.838.264)	143.838.264	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.268.996.950	610.000.000	262.881	(1.837.646.278)	(157.340.730)	2.450.514.484	2.334.787.307
Asignación beneficio neto - Donaciones	-	-	-	-	-	-	-
Excedente (Déficit) neto	-	-	-	-	885.904.584	-	885.904.584
Traslado de excedentes (Déficit)	-	-	-	(157.340.730)	157.340.730	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.268.996.950	610.000.000	262.881	(1.994.987.008)	885.904.584	2.450.514.484	3.220.691.891

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Francisco Javier López Chaves
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Tulio Delfin Arevalo Buitrago
 Contador
 Tarjeta Profesional Nro. 9204 - T
 (Ver certificación adjunta)




Luz Stella Moyano Lizarazo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 60.917 - T
 Blanco & Blanco Asociados Ltda

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS 2023 Y 2022
 (Expresados en Pesos Colombianos)

		Periodo comprendido entre 1 de Enero y 31 de Diciembre 2023	Periodo comprendido entre 1 de Enero y 31 de Diciembre 2022
	Notas		
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Excedente (Deficit) neta del año		885.904.584	(157.340.730)
Ajustadas por:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	13	942.500	420.000
Ajuste a valor razonable	16	(3.231.668)	10.549.146
Recuperaciones	16	-	(19.295.769)
Cambios en el capital de trabajo:			
Cuentas por cobrar no comerciales	7	(869.838.544)	(1.043.400)
Cuentas por pagar no comerciales	9	(9.336.808)	9.103.211
Otros impuestos corrientes		989.000	182.000
Efectivo neto generado por las operaciones		5.429.064	(157.425.542)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Disminución (Aumento) neta en inversiones	6	96.758.843	138.706.024
Compra de Propiedad planta y equipos	8	(2.850.000)	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		93.908.843	138.706.024
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Efectivo neto generado por las actividades de financiación		-	-
Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		99.337.907	(18.719.518)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	5	4.886.647	23.606.165
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		104.224.554	4.886.647

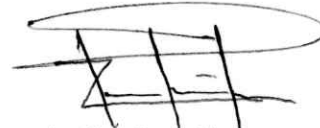
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Francisco Javier López Chaves
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



Tulio Delfin Arevalo Buitrago
 Contador
 Tarjeta Profesional Nro. 9204 - T
 (Ver certificación adjunta)



Luz Stella Moyano Lizarazo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 60.917 - T
 Blanco & Blanco Asociados Ltda

Notas a los estados financieros

1. Información General

La **Fundación Proniñez de Colombia – Gabriel Herrera Rogelis**, fue constituida mediante escritura pública número 8193 del 26 de agosto de 1.996, otorgada en la Notaria 29 de Circulo de Bogotá.

Su objeto social es dar preferencia a los niños y jóvenes que por condiciones de abandono y desprotección sean considerados población vulnerable en el alto riesgo de violencia; igualmente, habrá una atención especial para niños y jóvenes de la calle que se consideren infractores.

El término de duración de la **Fundación Proniñez de Colombia - Gabriel Herrera Rogelis** es indefinido.

2. Bases de preparación

Los estados financieros de la fundación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Gerente General el 4 de marzo de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por El Consejo Directivo.

3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos ordinarios'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Fundación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros valorados al método de costo amortizado, activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos

de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del periodo de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Fundación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Fundación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del periodo de reporte y que se clasifican como activos corrientes.
- d) Activos financieros disponibles para la venta: Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos corrientes porque la Gerencia tiene la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha de los Estados Financieros.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Fundación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados" se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de "otros (gastos)/ingresos, netos", en el periodo en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Fundación a percibir los pagos por los dividendos.

Los dividendos de instrumentos de capital disponibles para la venta se reconocen en el estado de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la Fundación a recibir los pagos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

Los valores razonables de los activos financieros con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Fundación establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Fundación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta se venden o se deterioran, los ajustes a valor razonable acumulados en el patrimonio neto se transfieren al estado de resultados.

3.3.1.4. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Fundación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 90 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Fundación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta de "gastos de ventas y de comercialización" en el estado de resultados.

Activos clasificados como disponibles para la venta

La Fundación evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o grupo de activos financieros clasificados como disponibles para la venta. Para los instrumentos de deuda, la Fundación utiliza los criterios mencionados arriba para los instrumentos financieros contabilizados al costo amortizado. En el caso de instrumentos de patrimonio clasificados como disponibles para la venta, una disminución significativa o prolongada en el valor razonable del activo por debajo de su costo se considera para determinar si dichos instrumentos se han deteriorado. Si existe tal evidencia respecto de los instrumentos disponibles para la venta, la pérdida acumulada, que corresponde a la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro en el activo financiero previamente reconocida en el estado de resultados, se retira del patrimonio neto y se reconoce en el estado de resultados. Si, en un periodo posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento de la pérdida por deterioro en el estado de resultados, la pérdida por deterioro se revierte contra el estado de resultados. En el caso de los instrumentos de patrimonio las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados no se revierten a través del estado de resultados.

3.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Fundación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

La depreciación de los activos se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Equipo de cómputo y comunicaciones	3 - 5 años
Muebles y equipos	5 - 10 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.5. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan al final de cada año para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable.

3.6. Pasivos financieros por Pagar

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Fundación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después del final de cada año.

3.7. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.8. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.9. Beneficios a los empleados

3.9.1. Pensiones

La Fundación tiene planes de aportes definidos. Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual se paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarles a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

Los costos por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

3.9.2. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.10. Patrimonio

El patrimonio está formado por el exceso de los bienes de la Fundación sobre sus pasivos. En caso de disolución y liquidación, este pasara a una entidad de beneficencia con los mismos fines, que determine el Consejo Directivo.

3.11. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por donaciones e ingresos financieros, en el desarrollo normal de las actividades de la Fundación. El ingreso se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Fundación reconoce el ingreso, cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Fundación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.11.1. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.11.2. Ingresos por dividendos

El ingreso por dividendos se reconoce cuando el derecho de la Fundación de recibir pagos ha sido establecido y se muestra en otros ingresos/(costos) netos en el estado de resultados.

3.12. Impuesto sobre la renta

La Fundación Proniñez de Colombia por la naturaleza de sus actividades, se encuentra calificada como Contribuyente de Régimen Especial de acuerdo con el Artículo 19 del Estatuto Tributario, el cual la exonera del impuesto de renta, Impuesto a la Riqueza y del cálculo de renta presuntiva. Su única responsabilidad tributaria es de Agente de Retención de Renta, agente de retención de Industria y Comercio y del impuesto de industria y comercio sobre los ingresos tributarios que no sean donaciones.

La Ley 863 del 29 de diciembre de 2003, prevé que las Fundaciones se someten al impuesto sobre la renta, cuando el excedente neto no se dedique a las actividades de la Fundación.

La ley 1819 del 29 de diciembre de 2.016 en su artículo 140, modifica el artículo 19 del Estatuto Tributario, donde contempla que todas las fundaciones, asociaciones, y corporaciones sin ánimo de lucro serán contribuyentes del impuesto sobre la renta., conforme a las normas aplicables a sociedades nacionales. Para no ser contribuyentes del impuesto de renta deberán solicitar ante la administración tributaria, su clasificación como contribuyente del régimen especial, cumpliendo lo establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario y los decretos reglamentarios que expida el gobierno nacional. Este requisito fue cumplido por la fundación en el año 2.023, 2.022, 2.021, 2.020 y 2.019. La ley 2155 del 14 de septiembre de 2.021 y la Ley 2277 de diciembre 13 de 2.022 no incluyeron ningún tipo de modificación a las entidades sin ánimo de Lucro (ESAL)

Para el cálculo del beneficio neto o excedente, la Fundación se basa en lo contemplado en los Artículos 357, 358 y 359 del Estatuto Tributario. El beneficio neto o excedente será el resultado de tomar la totalidad de los ingresos cualquiera sea su naturaleza y restar de los mismos los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social.

Una vez se determina el beneficio neto, queda a disposición del Consejo Directivo para que efectúe las respectivas asignaciones de protección del fondo social, protección a bienes y las de bienestar social, o desarrollo de su objeto social.

4. Estimados contables críticos

La Fundación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

4.1. Deterioro de activos no monetarios

La Fundación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipo, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Fundación no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

4.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Fundación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Fundación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.3. Impuesto sobre la renta

La Fundación Proniñez de Colombia por la naturaleza de sus actividades, se encuentra calificada como Contribuyente de Régimen Especial de acuerdo con el Artículo 19 del Estatuto Tributario, el cual la exonera del impuesto de renta, Impuesto a la Riqueza y del cálculo de renta presuntiva. Su única responsabilidad tributaria es de Agente de Retención de Renta, agente de retención de ICA y de impuesto de industria y comercio.

La Ley 863 del 29 de diciembre de 2003, prevé que las Fundaciones se someten al impuesto sobre la renta, cuando el excedente neto no se dedique a las actividades de la Fundación.

La ley 1819 del 29 de diciembre de 2.016 en su artículo 140, modifica el artículo 19 del Estatuto Tributario, donde contempla que todas las fundaciones, asociaciones, y corporaciones sin ánimo de lucro serán contribuyentes del impuesto sobre la renta., conforme a las normas aplicables a sociedades nacionales. Para no ser contribuyentes del impuesto de renta deberán solicitar ante la administración tributaria, su

clasificación como contribuyente del régimen especial, cumpliendo lo establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario y los decretos reglamentarios que expida el gobierno nacional.

Para el cálculo del beneficio neto o excedente, la Fundación se basa en lo contemplado en los Artículos 357, 358 y 359 del Estatuto Tributario. El beneficio neto o excedente será el resultado de tomar la totalidad de los ingresos cualquiera sea su naturaleza y restar de los mismos los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social.

Una vez se determina el beneficio neto, queda a disposición del Consejo Directivo para que efectúe las respectivas asignaciones de protección del fondo social, protección a bienes y las de bienestar social, o desarrollo de su objeto social.

4.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Fundación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Fundación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

4.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Fundación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Fundación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Fundación. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

4.6. Beneficios a empleados post-empleo

La Fundación no tiene ningún tipo de beneficio post-empleo adicionales de los establecidos en el Código Sustantivo del Trabajo.

4.7 Efectos de la Pandemia COVID 19

Efecto COVID en las operaciones – Durante el año 2020, la pandemia declarada en 2019 por la Organización Mundial de la Salud (OMS) ocasionada por el coronavirus (COVID-19) se ha propagado en el país, razón por la cual el Gobierno Nacional ha tomado medidas en ámbitos sanitarios, sociales y económicos para evitar la propagación del virus, que incluyeron restricciones en la movilidad de las personas, restricciones en los viajes, el cierre temporal de negocios y otras limitaciones en la operación. Como resultado, la Fundación no pudo desarrollar los proyectos que fueron aprobados por el Consejo Directivo en su reunión de marzo de 2.020. Estos proyectos se retomarán para la vigencia del 2.021. En el año 2.021 se ejecutaron los correspondientes al año 2.020 que estaban pendientes por efecto de la pandemia, más los aprobados en el año 2.021.

La fundación ante esta situación procedió al cierre total de sus oficinas, y realizar trabajo en casa. Por lo anterior la Fundación no tuvo impactos económicos que afectaran el estado de resultados, ni sus activos ni pasivos.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Bancos nacionales	854.870	106.503
Fondos en moneda nacional (1)	103.369.684	4.780.144
	104.224.554	4.886.647

(1) De los fondos en moneda nacional existen para el año 2023 una cartera colectiva por valor de \$103.369.684 y para el año 2022 una cartera colectiva por valor de \$4.780.144.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

6. Activos financieros a costo amortizado y a valor razonable a través del estado de resultados

Instrumentos financieros valorados por el modelo de costo amortizado.

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
CDT	1.980.816.460	2.224.239.468
TES	147.207.167	-
Total inversiones	2.128.023.627	2.224.239.468
Instrumentos financieros No corrientes	141.500.000	-
Inversiones corrientes	1.986.523.627	2.224.239.468

Instrumentos financieros valorados a precios de mercado con cargo a estado de resultados.

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
TES	104.461.666	101.773.000
Total inversiones	104.461.666	101.773.000
Instrumentos financieros No corrientes	-	101.773.000
Inversiones corrientes	104.461.666	-

A continuación, se detallan las diferentes inversiones, valoradas por el modelo de costo amortizado.

Diciembre 31 de 2.023			
Certificados de deposito a termino	Costo	Intereses acumulados	Valor acumulado
Crezcamos SA CF	1.880.298.682	100.517.778	1.980.816.460
Subtotal Certificados de deposito	1.880.298.682	100.517.778	1.980.816.460
Títulos de Tesorería	Costo	Intereses acumulados	Valor acumulado
TES - Banco Republica	141.500.000	5.707.167	147.207.167
Subtotal Certificados de deposito	141.500.000	5.707.167	147.207.167
Total Inversiones valoradas a costo amortizado	2.021.798.682	106.224.945	2.128.023.627

Diciembre 31 de 2.022			
Certificados de depósito a termino	Costo	Intereses acumulados	Valor acumulado
Crezcamos SA CF	2.056.631.800	167.607.668	2.224.239.468
Subtotal Certificados de deposito	2.056.631.800	167.607.668	2.224.239.468
Total Inversiones valoradas a costo amortizado	2.056.631.800	167.607.668	2.224.239.468

Los CDT para el año 2.023 y año 2.022 se consideran todos a corto plazo, ya que sus vencimientos están en su totalidad para el año 2024 y 2023 2.023 respectivamente. En el año 2.023 la Fundación recibió TES por concepto de donación por valor de \$141.500.000, cuyo vencimiento esta para abril 28 de 2.028, con una tasa de interés del 6% pagaderos anualmente. La gerencia manifestó su intención de mantenerlos hasta la fecha de vencimiento, por tal motivo, se tratan como activos financieros a costo amortizado.

A continuación, se detallan las diferentes inversiones valoradas a precios de mercado con cargo a estado de resultados.

Diciembre 31 de 2.023						
Títulos de Tesorería - TES	Costo	Intereses acumulados	Valorización	Provisión	Valor acumulado	Precio Mercado
TES Tasa Fija	125.069.547	4.333.316	0	-24.941.197	104.461.666	104.461.666
Subtotal TES.	125.069.547	4.333.316	0	-24.941.197	104.461.666	104.461.666
Total inversiones a valor razonable con cargo a resultados	125.069.547	4.333.316	0	-24.941.197	104.461.666	104.461.666

Diciembre 31 de 2.022						
Títulos de Tesorería - TES	Costo	Intereses acumulados	Valorización	Provisión	Valor acumulado	Precio Mercado
TES Tasa Fija	125.069.547	4.333.320	0	-27.629.867	101.773.000	101.773.000
Subtotal TES.	125.069.547	4.333.320	0	-27.629.867	101.773.000	101.773.000
Total inversiones a valor razonable con cargo a resultados	125.069.547	4.333.320	0	-27.629.867	101.773.000	101.773.000

En el año 2.022 se canceló el TES que venció en este año, el otro TES vence en el año 2.024 por lo cual se considera una inversión no corriente para el año 2.022 y para el año 2.023 se considera una inversión corriente.

7. Cuentas por cobrar no comerciales

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Otros deudores (1)	858.000.000	-
Retenciones no descontadas	386.544	-
Anticipo o saldo a favor impuestos (2)	27.506.000	16.054.000
Prestamos	-	-
Otros Deudores	-	-
Total	885.892.544	16.054.000
Menos: Porción no corriente (1)	858.000.000	-
Porción corriente	27.892.544	16.054.000

(1) Corresponder a la venta del lote 15 de Subconjunto Lisboa Condominio Peñalisa al señor Oscar Eduardo Gutiérrez, según EP 3137 del 21 de diciembre de 2.023. Cuya condición de pago es la siguiente: Primer pago por más tardar 31 de diciembre de 2.026 por valor de \$286.000.000, segundo pago por más tardar antes del 31 de diciembre de 2.027 por valor de \$286.000.000 y tercer y último pago antes del 31 de diciembre de 2.028 por valor de \$286.000.000. A partir de enero 01 de 2.024 tendrá un ajuste por cada anualidad en el IPC correspondiente a cada vigencia. Por ser una cuenta de cobro con vigencia mayor a 12 meses se clasifica como una porción no corriente.

(2) Corresponde a retenciones que le fueron practicadas a la Fundación Proniñez de Colombia Gabriel Herrera Rogelis, las cuales arrojaron saldo a favor de impuesto de renta \$27.506.000 y \$16.054.000 por la vigencia 2023 y 2.022 respectivamente. Este saldo se tiene programado solicitar la devolución en el año 2.024.

8. Propiedades, planta y equipo

	Muebles y equipos de oficina	Equipo de cómputo y telecomunicaciones	Total
Al 1 de enero de 2022	4.167.845	8.574.364	12.742.209
Adquisiciones	-	-	-
Retiros y traslados	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2022	4.167.845	8.574.364	12.742.209

Movimiento año 2023

Adquisiciones	-	2.850.000	2.850.000
Retiros y traslados	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2023	4.167.845	11.424.364	15.592.209

Depreciación

	Muebles y equipos de oficina	Equipo de cómputo y telecomunicaciones	Total
Al 1 de enero de 2022	4.167.845	7.489.364	11.657.209
Recuperación depreciación	-	-	-
Gastos por depreciación	-	420.000	420.000
Al 31 de diciembre de 2022	4.167.845	7.909.364	12.077.209

Movimiento año 2023

Recuperación depreciación	-	-	-
Gastos por depreciación	-	942.500	942.500
Al 31 de diciembre de 2023	4.167.845	8.851.864	13.019.709

Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

9. Cuentas por pagar no comerciales

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Acreedores varios (1)	110.000	9.603.249
Retenciones en la fuente por pagar	1.130.000	997.502
Retenciones de industria y comercio por pagar	212.000	188.057
Retenciones y aportes de nomina	-	-
	1.452.000	10.788.808
Menos porción a largo plazo	-	-
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.452.000	10.788.808

(1) El saldo de \$110.000 del año 2.023, corresponde a un saldo por reintegrar al señor Javier López. al Para el año 2.022 quedo pendiente el pago de diciembre de Maria Graciela Mornroy Mora, por valor de \$9.603.249, los cuales fueron pagados en enero de 2.023.

10. Patrimonio

10.1 Aporte Social

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Fondo Social	1.268.996.950	1.268.996.950
	1.268.996.950	1.268.996.950

El aporte social corresponde al valor inicial entregado por el creador de la fundación. En caso de disolución y liquidación, este pasara a una entidad de beneficencia con los mismos fines, que determine el Consejo Directivo.
 La misma restricción del párrafo anterior aplica para las demás partidas que conforman el patrimonio de la Fundación.

11. Ingresos operacionales

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Actividades de Inversión Financiera		
Intereses CDT	192.806.770	129.337.273
Intereses TES	17.281.819	11.494.506
Rendimientos Carteras Colectiva	6.426.238	5.038.791
Total Neto de actividades de inversión financiera	216.514.827	145.870.570

Corresponden a los ingresos recibidos por las operaciones de inversión.

12. Donaciones Recibidas

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Donaciones efectivo		
Villate Bonilla Eduardo	-	1.374.436
Natalia Jiménez Monroy	100.000	-
López Chaves Francisco Javier (1)	148.150.500	-
Total donaciones efectivo	148.250.500	1.374.436
Donaciones inmuebles		
Mercantil Castro SAS (2)	857.673.280	-
Total donaciones inmuebles	857.673.280	-
Total Donaciones	1.005.923.780	1.374.436

- (1) Corresponde a la donación dada en TES por el señor Javier López Chaves, la cual se discrimina así: Valor nominal de TES \$141.500.000 e intereses acumulados a la fecha de la donación \$6.650.500. Estos TES tiene fecha de vencimiento abril 28 de 2.028. La Administración de la Fundación a considerado tener esta inversión hasta la fecha de vencimiento.
- (2) Corresponde a la donación realizada por Mercantil Castos SAS del lote 15 del Subconjunto Lisboa de condominio Peñalisa, según EP 2454 del 6 de octubre de 2.023. Esta donación se recibió por el valor comercial, el cual se determino mediante avalúo realizado por la firma Inmobiliaria y Servicios Administrativos SAS. Este Lote fue ya vendido por valor de \$858.000.000, como se pude observar en la nota 7.

13. Gastos de Operación

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Gastos Administración		
Honorarios (1)	162.526.039	161.477.796
Impuestos (2)	35.813.046	3.689.917
Gastos legales (3)	22.041.301	1.782.500
Adecuaciones e instalaciones	-	3.165.400
Gastos de Viaje	2.098.850	2.605.090
Depreciaciones	942.500	420.000
Diversos	11.889.902	195.000
Total Gastos de Administración	235.311.638	173.335.703

- (1) Los honorarios del año 2.023 corresponden a los pagados a la directora Ejecutiva de la Fundación por valor de \$126.000.000, Honorarios de contabilidad por valor de \$25.350.996 y Revisoría Fiscal por valor de \$9.826.800 y honorarios de avalúo del lote por valor de \$1.348.243. Los honorarios del año 2.022 corresponden a los pagados a la directora Ejecutiva de la Fundación por valor de \$126.000.000, Honorarios de contabilidad por valor de \$25.350.996 y Revisoría Fiscal por valor de \$9.826.800 y otros menores por valor de \$300.000.
- (2) Los impuestos del año 2.023 corresponden al impuesto de registro por compra del lote por valor de \$31.384.700, impuesto de industria y comercio por valor de \$3.031.000 y de gravamen a movimientos financieros por valor de \$1.397.346, Para el año 2.023 corresponden a Industria y Comercio por valor de \$2.042.000 y gravamen d movimientos financieros de \$1.647.917.
- (3) Para el año 2.023 corresponden principalmente por los gastos de escrituración por valor de \$18.546.666, por concepto de la compra y posterior venta del lote 15 del subconjunto Lisboa condominio Peñalisa recibido en donación y la renovación de registro en Cámara de Comercio por valor de \$2.544.200. Para el año 2.022 corresponde a renovación registro mercantil y registro de documentos por valor de \$3.165.400.

14. Donaciones realizadas.

	31 de Diciembre de 2022	31 de Diciembre de 2022
Donaciones efectivo		
Pia Sociedad Salesiana - Inspectoría San Luis Beltrán	-	100.000.000
Fundación Jorge Otero de Francisco	20.000.000	-
Fundación Ximena Rico Llano	35.000.000	20.000.000
Fundación Equidad y Diversidad Caras Felices	-	20.000.000
Fundación de Promoción Integral y Trabajo comunitario	27.000.000	-
Fundación Righeto	20.000.000	-
Total donaciones efectivo	102.000.000	140.000.000
Total Donaciones	102.000.000	140.000.000

Corresponden al desarrollo de los proyectos que se vienen desarrollando y que fueron aprobados por el Consejo Directivo, en su reunión del mes de marzo del año 2.023 y marzo de 2.022. Las donaciones destinadas en el año 2.023 y 2.022 se asignaron a través del estado de resultados.

15. Otros ingresos (gastos) financieros

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Otros Ingresos (Gastos) Financieros Neto		
Intereses pagados	(2.131.522)	-
	<u>(2.131.522)</u>	<u>-</u>

Corresponde a intereses pagados a Javier López, por la financiación de gastos de la Fundación, hasta la fecha de vencimientos de inversiones para su reintegro.

16. Otros ingresos (gastos netos)

	31 de Diciembre de 2023	31 de Diciembre de 2022
Otros Ingresos (Gastos) Neto		
Utilidad venta de inmuebles	326.720	-
Ingresos (gastos) Diferencia en cambio neto instrumentos financieros	-	-
Recuperaciones	-	19.295.769
Ingresos (gastos) - Ajuste valor razonable inversiones neto	3.231.668	(10.549.146)
Perdida en venta de inversiones	-	-
Ingresos diversos	6.501	12.059
Gastos extraordinarios (1)	(648.748)	(8.715)
Gastos Diversos	(4.041)	-
Gastos bancarios	(2.963)	-
	<u>2.909.137</u>	<u>8.749.967</u>

17. Contingencias y compromisos

Los directivos de la Fundación y sus asesores legales consideran que la Fundación no tiene contingencias ni compromisos sobre los cuales deba realizar algún tipo de provisión.

18. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Fundación.