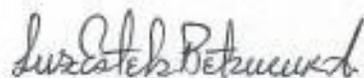


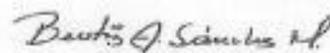
**FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Activo	NOTA	2023	2022	Variación absoluta	Variación porcentual
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes	7	\$ 318,485	\$ 2,725,694	(2,407,209)	88%
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	7	6,004,000	2,667,545	3,336,455	125%
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>6,322,485</b>	<b>5,393,239</b>	<b>929,246</b>	<b>17%</b>
Deudores	8	2,074,635	2,381,504	(306,869)	13%
<b>Total activo corriente</b>		<b>8,397,120</b>	<b>7,774,743</b>	<b>622,377</b>	<b>8%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedad, planta y equipo	9	5,642,923	5,632,149	10,774	0%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>5,642,923</b>	<b>5,632,149</b>	<b>10,774</b>	<b>0%</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$ 14,040,043</b>	<b>\$ 13,406,892</b>	<b>633,151</b>	<b>5%</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>					
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>Pasivo corriente</b>					
Cuentas por pagar	10	11,961	5,195	6,767	130%
Impuestos, gravámenes y tasas	11	35,294	65,775	(30,481)	46%
Obligaciones laborales	12	19,652	23,561	(3,909)	17%
Otros pasivos	13	4,065	2,084	1,981	95%
<b>Total pasivo corrientes</b>		<b>70,972</b>	<b>96,615</b>	<b>(25,643)</b>	<b>27%</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>70,972</b>	<b>96,615</b>	<b>(25,643)</b>	<b>27%</b>
<b>Activo Neto</b>					
Capital social	14	20,000	20,000	0	0%
Superávit de capital	15	1,540,157	1,540,157	0	0%
Reservas	16	660,160	509,002	151,158	23%
Excedentes del ejercicio	17	871,860	6,742,602	(5,870,742)	87%
Excedente ejercicio anterior		6,860,971	307,317	6,553,654	2133%
Ejecución excedente año 2022	-	213,066	37,789	(175,277)	464%
Excedentes Retenido ESFA	-	305	305	0	0%
Superávit por valorización		4,229,293	4,229,293	0	0%
<b>Total Activo Neto</b>		<b>13,969,070</b>	<b>13,310,277</b>	<b>658,793</b>	<b>5%</b>
<b>Total pasivo más Activo Neto</b>		<b>\$ 14,040,043</b>	<b>\$ 13,406,892</b>	<b>633,152</b>	<b>5%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



**LUZ ESTELA BETANCUR AVENDAÑO**  
Representante Legal



**BEATRIZ A. SANCHEZ MONTOYA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 59124-T



**MARTA L. MIRA ROJAS**  
Contadora  
T.P. 173444-T

**FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO**  
**ESTADOS DE ACTIVIDADES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

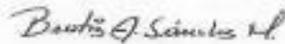
Operaciones continuadas	NOTA	2023	2022	Variación abs	Variación porcentual
Ingresos por arrendamientos	18	\$ 1,044,851	\$ 1,067,764	(22,913)	2%
Donaciones	19	(283,514)	(406,857)	123,343	
Costos de propiedades	19	(189,757)	(180,210)	(9,547)	5%
Excedente bruto		571,579	480,697	90,882	19%
Gastos de administración	20	(395,992)	(280,455)	(115,537)	41%
Excedente operacional		175,587	200,242	(24,655)	12%
Ingresos financieros	21	524,354	19,542	504,811	2583%
Gastos financieros	22	(6,705)	(6,117)	(588)	10%
Otros ingresos	23	178,625	6,529,392	(6,350,767)	97%
Otros gastos	24		(381)	381	
Excedente (faltante) antes de impuestos		871,860	6,742,678	(5,870,818)	87%
Impuesto de renta			76	(76)	
<b>Excedente del ejercicio</b>		<b>\$ 871,860</b>	<b>\$ 6,742,602</b>	<b>(5,870,742)</b>	<b>87%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

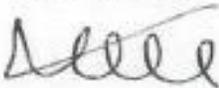
El Representante Legal y Contador Público por la presente certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido realmente tomados de los libros de contabilidad.



**LUZ ESTELA BETANCUR AVENDAÑO**  
Representante Legal



**BEATRIZ A. SANCHEZ MONTOYA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 59124-T



**MARTA L. MIRA ROJAS**  
Contadora  
T.P. 173444-T

**FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Capital	Superávit de capital	Reservas	Excedente del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Superávit por valorización	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 20,000	\$ 1,540,157	\$ 509,002	\$ 6,742,602	\$ 269,223	\$ 4,229,293	\$ 13,310,277
Reclasificación a reservas			0				
Reclasificación de excedentes del ejercicio				(6,742,602)	6,378,377		(364,225)
Resultados del ejercicio				871,860			871,860
Excedente año 2023 por ejecutar							
Otros movimientos patrimoniales			151,158	(151,158)			
Saldos al 31 de diciembre de 2023	\$ 20,000	\$ 1,540,157	\$ 660,160	\$ 871,860	\$ 6,647,600	\$ 4,229,293	\$ 13,969,069

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

*Luz Estela Betancur*

**LUZ ESTELA BETANCUR AVENDAÑO**  
Representante Legal

*Beatrix A. Sanchez*

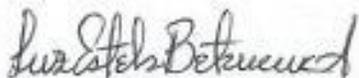
**BEATRIZ A. SANCHEZ MONTOYA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 59124-T

*Marta L. Mira Rojas*

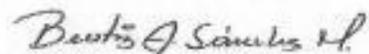
**MARTA L. MIRA ROJAS**  
Contadora  
T.P. 173444-T

**FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**31 de Diciembre de 2023**  
**Saldos expresados en pesos colombianos**

	2023	2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
EXCEDENTES NETOS	S 871,860	S 6,742,602
AJUSTE PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>	<b>S 871,860</b>	<b>S 6,742,602</b>
(Aumento) disminución en deudores	(306,869)	2,298,484
Aumento (disminución) en proveedores	-	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	6,767	(17,886)
Aumento (disminución) en impuesto por pagar ( impuesto , gravámenes y tasas)	(30,481)	15,408
Aumento (disminución) en obligaciones laborales	(3,909)	4,445
Aumento (disminución) en otros pasivos	1,981	(8,054)
<b>Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación</b>	<b>S 539,348</b>	<b>S 9,034,999</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Aumento) Disminución en Propiedades y Equipo	(10,774)	750,547
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>S (10,774)</b>	<b>S 750,547</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Otros Movimientos patrimoniales	871,860	6,742,602
Disminución /Aumento en reservas	(233)	(233)
<b>EFFECTIVO NETO (USADO EN) PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>871,627</b>	<b>6,742,369</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>929,246</b>	<b>4,738,273</b>
Efectivo y equivalente al inicial del periodo	5,393,238	654,965
<b>FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>6,322,485</b>	<b>5,393,238</b>



**LUZ ESTELA BETANCUR AVENDAÑO**  
Representante Legal



**BEATRIZ A. SANCHEZ MONTOYA**  
Revisora Fiscal  
T.P. 59124-T



**MARTA L. MIRA ROJAS**  
Contadora  
T.P. 173444-T

# ***Fundación Jenaro Betancur Arango***

***Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera.***

***Al 31 de diciembre del 2023 y 2022.***

## **2. Bases de preparación**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2023 y 2022, con balance de apertura al 1 de enero de 2015, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2015, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado NIIF Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados a valor razonable.

Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable, se clasifican en tres niveles. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (Nivel 3).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

### **Normas Internacionales de Contabilidad Pymes**

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos

Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo

Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Sección No. 20 – Arrendamientos

Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias

Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección No. 25 – Costos por préstamos

Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos

Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados

Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa

Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

**FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022.**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)**

---

**I. Información general**

La Fundación Jenaro Betancur Arango es una organización familiar con proyección social, fundada para continuar con el legado de Maruja y Jenaro y orientada a fomentar el desarrollo humano de las personas y familias de los municipios de San Pedro, Entreríos y Belmira.

Con el propósito de continuar el sueño de Jenaro, la Fundación quiso emprender un proceso de fortalecimiento que le permitiera tener una mejor proyección y aprovechamiento de los recursos, a través de un aprendizaje colectivo en el que participaron varios miembros de la familia.

Su objeto social está enfocado a la ayuda económica a instituciones o personas naturales de escasos recursos, dedicadas al servicio de la asistencia social, la educación, el desarrollo social y/o la promoción de salud, alimentos, cultura o ciencia.

La Fundación Jenaro Betancur Arango busca mejorar la calidad de vida de la comunidad y contribuir a su desarrollo humano a través de la educación, la alimentación y la vivienda, para potenciar las capacidades individuales y familiares, de manera que lleven una vida productiva conforme a sus necesidades y sean capaces de retribuir a la Fundación los beneficios recibidos.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión del balance de apertura a las NIIF de La Fundación Jenaro Betancur Arango corresponde al 1 de enero de 2015.

### **3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas**

#### **1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

##### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo (3 meses).

##### **3.1.1. Negocio en marcha**

Los principios contables parten de la base de la continuidad de las operaciones de la FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO como entidad en marcha. Sin especificación alguna de período de culminación de operaciones, según su certificado de existencia y representación legal, motivo por el cual se define a la Fundación como: ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

##### **Efectos del COVID 19 en la operación de la Fundación en el año 2023**

La Gerencia sigue teniendo una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses y que la base de negocio en marcha de la fundación sigue siendo apropiada. El efecto de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno en Colombia para mitigar su diferencial han impactado la economía en Colombia. Estas medidas afectaron parcialmente y en menor medida el desarrollo y funcionamiento de la Entidad al 31 de diciembre de 2023.

Todavía hay incertidumbre sobre cómo afectará el desarrollo futuro del brote y las mutaciones del virus en la demanda empresarial.

En términos generales a pesar de la situación de la pandemia la Fundación no vio afectado sus resultados financieros ya que el sector se dinamizó y continuó con la ejecución de sus contratos.

### **3.2 Activos financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado.

Fundación Jenaro Betancur Arango determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la Fundación incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

#### *Medición posterior*

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

#### *Inversiones a valor razonable con cambios en resultados*

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

### *Préstamos y cuentas por cobrar*

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

### *Inversiones a costo amortizado*

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la Fundación tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Por política, debido a que los costos accesorios no son representativos se reconocen directamente en los resultados del periodo y no se incluyen en el costo amortizado.

### *Baja en cuentas*

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

#### *Deterioro del valor de los activos financieros*

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o una sociedad de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o una sociedad de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la Fundación de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

#### *Activos financieros contabilizados al costo amortizado*

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Fundación primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la Fundación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un sociedad de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor

presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de deterioro y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

#### *Política deterioro de cartera*

Se aplicará una política de análisis individual de la cartera vencida a más de 180 días, se determina el porcentaje dependiendo del motivo de la mora, el perfil del cliente y el riesgo crediticio.

### **3.3 Activos intangibles**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la sociedad.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Fundación y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Fundación tenga la intención de llevar a cabo la separación.

- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Fundación o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

#### *Gastos de investigación y desarrollo*

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren

### **3.4 Propiedad, planta y equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Elementos físicos o tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.

- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMMLV.

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

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia Fundación incluye lo siguiente:

- a) El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- c) Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

<b>Concepto</b>	<b>Costo atribuido</b>
Terrenos	Valor razonable
Construcciones y edificaciones	Valor razonable
Equipo de computo	Costo depreciado a la fecha

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del

activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Fundación adopta un valor residual de 0 (Cero) para su propiedad, planta y equipo debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil (En Años)</b>
Terrenos	N/A
Construcciones y edificaciones	50 – 100 años
Equipo de computo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

### **3.5 Costos por préstamos**

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

### **3.6 Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, La Fundación Jenaro Betancur Arango evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la Fundación debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La Fundación efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el

importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

### **3.7 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

#### *Arrendamiento financiero*

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Fundación Jenaro Betancur Arango sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Fundación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

#### *Arrendamiento Operativo*

Los arrendamientos en los que la Fundación no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

### **3.8 Pasivos financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Fundación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Fundación incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

#### *Medición posterior*

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según la define la norma de instrumentos financieros. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar.

Las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

#### *Préstamos que devengan interés*

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés

efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### *Baja en cuentas*

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

### **3.9 Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la Fundación en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **3.10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

#### *Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

#### *Pasivo contingente*

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no

ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

#### *Activo contingente*

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

### **3.11 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Fundación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

#### *Prestación de servicios*

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

#### *Ingresos por intereses.*

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### *Ingresos por arrendamientos*

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión, se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento y se les clasifica como ingresos de actividades ordinarios en el estado de resultado debido a su naturaleza operativa.

### **3.12 Conversión de moneda extranjera**

Los estados financieros de La Fundación Jenaro Betancur Arango S.A se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

#### *Transacciones y saldos*

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Fundación a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del período o en otro resultado integral.

### **3.13 Materialidad**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para FUNDACIÓN JENARO BETANCUR ARANGO en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo es el patrimonio, en un porcentaje del 1%.

### **3.14 Cambios en políticas, estimaciones y errores**

#### *Cambios en políticas contables*

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Fundación para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la Fundación necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

### *Cambios en estimaciones contables*

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

### *Correcciones de errores*

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La Fundación corregirá de formar retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

## **2. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas**

### **a. Juicios**

La preparación de los estados financieros de la Fundación requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la sociedad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

### *Arrendamientos operativos (arrendadores)*

La Fundación ha celebrado contratos de arrendamiento de bienes inmuebles para los cuales ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos, tales como cuando el plazo del arrendamiento no constituye una porción sustancial de la vida económica de la propiedad comercial, o cuando ha sustancialmente retenido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos activos. En estos casos, la Fundación ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

#### **b. Estimaciones y suposiciones**

La Fundación procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la Fundación ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

##### *Revaluación de propiedades planta y equipo:*

La Fundación registra sus terrenos, edificaciones y maquinaria por su valor razonable en su balance de apertura. La Fundación ha contratado especialistas en valuación para determinar los valores razonables al 1 de enero de 2015 para dichos activos.

Adicionalmente se estableció un valor residual nulo, esto debido a que la vida útil de esta clase de activos es bastante amplia por lo cual es muy difícil estimar este valor.

Para aquellos activos que al final de la vida útil no se esperen vender o su valor no sea significativo, el valor residual no se determinó.

##### *Impuestos, gravámenes y tasas*

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro.

La Fundación calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en factores como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la Fundación sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la Fundación considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ninguna provisión relacionada con impuestos.

#### *Determinación del valor razonable de instrumentos financieros*

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el balance general no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración, incluyendo el modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de estimación discrecional para determinar los valores razonables. Estas estimaciones incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en las suposiciones relacionadas con estos factores podrían afectar los montos de los valores razonables informados para los instrumentos financieros.

#### *Multas, sanciones y litigios*

La Fundación reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

## Notas a los estados financieros

### 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo al cierre de diciembre 31 del 2023 y 2022 este compuesto por:

	2023	2022
Caja	100	100
Banco (cuenta corriente)	318.385	2.725.594
<b>Total</b>	<b>\$318.485</b>	<b>\$2.725.694</b>

La cuenta corriente con Bancolombia está debidamente conciliada al 31 de diciembre del 2023.

El saldo de las cuentas de inversiones a valor razonable con cambios en resultados al cierre de diciembre 31 del 2023 y 2022 están compuestos por:

	2023	2022
Derechos fiduciarios	104.000	2.267.545
Inversión Virtual Bancolombia	5.500.000	0
Inversiones en CDT	400.000	400.000
<b>Total</b>	<b>\$6.004.000</b>	<b>\$2.667.545</b>

Ninguna de las cuentas del efectivo o su equivalente tienen restricciones o gravámenes que limiten su realización o negociabilidad.

### 8. DEUDORES

La composición de este rubro al cierre del periodo comparado entre el 2023 y el 2022, es la siguiente:

	2023	2022
Clientes	179.047	109.054
Saldo bodega la Variante	1.800.000	2.200.000
Anticipos a proveedores y contratistas	33.682	0
Promesa de compra venta	0	70.000
Saldo a favor en impuestos	24.003	2.450
Intereses CDT x cobrar a Bancolombia	40.614	0
Deudores Varios	80	0
<b>Total, deudores</b>	<b>\$2.074.635</b>	<b>\$2.381.504</b>

Los saldos más representativos de la cartera son los siguientes:

GLORIA PATRICIA CARTAGENA	\$5.104
LUIS GABRIEL AVENDAÑO	8.053
JHONATAN ZAPATA LONDOÑO	\$5.442
MARTHA CECILIA MÚNERA	\$7.736
WAKEUP REHABILITACION	\$27.974
GRINGO PAISA	\$60.767
JOSE DANIEL GOMEZ TOBON	\$56.861
TOTAL	171.937

Con FEDEPAPA existe una cuenta por cobrar de 1.800.000 saldo pendiente de la venta de la bodega la variante.

Ya se realizó la escritura correspondiente a la promesa de compraventa por \$ 70.000.000 por la compra de una casa en el municipio de San Pedro. (la Casona)

### 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipo de oficina	Computación y Comunicación	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$2,138,580	\$3,482,424	\$4,145	7,000	\$5,632,149
Adquisiciones		70,000	0	0	70,000
Recuperación de depreciación por venta AF		0			0
Depreciación y pérdidas por deterioro		(\$56,960)	(866)	(1,400)	(59,226)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$2,138,580</b>	<b>\$3,495,464</b>	<b>\$3,279</b>	<b>\$5,600</b>	<b>\$5,642,923</b>

Se adquirió en el año 2023 una propiedad aldeaña a la Casona por valor de \$70,000.000.

## 10. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar	6.983	0
Retención en la fuente	869	775
Retenciones y aportes de nomina	4.109	4.420
<b>Total, cuentas por pagar</b>	<b>\$11.961</b>	<b>\$ 5.195</b>

En la cuenta de costos y gastos por pagar en el año 2023 hubo un incremento representativo respecto al 2022 porque se inició el mantenimiento de la casa Lleras y quedaron pendientes pagos de facturas de Deposito Jaramillo por valor de 6.549.302, Degres \$332.800 y Electricom \$100.800.

## 11. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Impuesto de renta por pagar	0	76
Impuesto sobre las ventas por pagar	35.294	65.699
<b>Total, impuestos, gravámenes y tasa</b>	<b>\$35.294</b>	<b>\$ 65.775</b>

El impuesto sobre las ventas por pagar corresponde al IVA que se cancelara a la Dian en enero del periodo siguiente.

## 12. OBLIGACIONES LABORALES

Los siguientes son los pasivos laborales que figuraban a diciembre 31 de 2023 y 2022, así:

	2023	2022
Cesantías consolidadas	9.926	9.396
Intereses sobre cesantías	1.191	1.118
Vacaciones consolidadas	8.535	13.047
<b>Total, obligaciones laborales</b>	<b>\$ 19.652</b>	<b>\$ 23.561</b>

En cumplimiento a las obligaciones laborales colombianas las cesantías consolidadas serán consignadas en fondos respectivos antes del 14 de febrero del periodo siguiente y los intereses a la cesantía serán pagadas a finales del mes de enero del periodo siguiente.

### 13. OTROS PASIVOS

	2023	2022
Anticipos de clientes		
Inversiones Londoño Gallego	2.600	0
Oscar Javier Arango	1.428	0
Gloria María Gómez Suarez	37	37
Agrotécnico J.O. SA	0	110
Martha Carolina Pérez	0	1.921
Julián Esteban Villegas	0	16
<b>Total, otros Pasivos</b>	<b>\$ 4.065</b>	<b>\$2.084</b>

Inversiones Londoño Gallego y Oscar Javier Arango pagaron por anticipado el arriendo de enero 2024, la señora Gloria Gómez tiene saldo a favor desde el año 2022.

### 14. CAPITAL SOCIAL

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Capital suscrito y pagado	20,000	20,000
<b>Total, capital social</b>	<b>\$20,000</b>	<b>\$20,000</b>

### 15. SUPERÁVIT DE CAPITAL

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Donaciones	1.540.157	1.540.157
<b>Total, superávit de capital</b>	<b>\$ 1,540.157</b>	<b>\$1.540.157</b>

### 16. RESERVAS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Obligatorias	58.182	57,949
Estatutarias	601.978	451.053
<b>Total, reservas</b>	<b>\$ 660.160</b>	<b>\$ 509.002</b>

17. El excedente del ejercicio 2022 por valor de \$6.742.602.000, fue ejecutado de la siguiente manera: el 3.16% se ejecutó con los programas que apoya la fundación de \$213.066.223 el otro 96.84% 6.529.535.777 está por ejecutar para adquisición o mejora de bienes inmuebles.

## 18. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este valor está compuesto a diciembre 31 de 2023 y 2022 por las siguientes partidas:

<b>Ingresos por arrendamientos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Edificio Guamurú	493.605	436.322
Ed. La Casona	104.189	115.390
Locales Sauzal	94.443	83.269
Local Laureles	118.992	104.697
Bodega la Variante	0	147.174
Bodega las Indias	63.040	58.716
Edificio Fundadores	151.123	91.157
Casa Lleras	0	7.752
Ed. Fundadores Excluidos	19.459	23.287
<b>Total, ingresos ordinarios</b>	<b>\$1.044.851</b>	<b>\$1.067.764</b>

Los Ingresos totales por arrendamientos se disminuyeron 2% con respecto al año anterior, pero hay que tener en cuenta que ya no se tiene la Bodega la Variante, con esta observación en incremento promedio fue del 7.36%.

## 19. COSTO DE VENTAS / SERVICIOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Donaciones	283.514	406.857
Impuesto predial	81.926	50.866
Servicios Públicos	37.058	29.359
Mantenimiento y reparaciones	13.814	43.673
Depreciación	56.960	56.312
<b>Total, donaciones más costo mantenimiento</b>	<b>\$473.272</b>	<b>\$ 587.067</b>

Las donaciones totales en el año 2023 fueron por la suma de \$496.580.719 de las cuales se ejecutaron del excedente del año 2022 la suma de \$213.066.223, la diferencia se toma como costo del ejercicio del año 2023.

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de personal	190.765	196.943
Honorarios	34.263	30.088
Impuestos	1.517	126
Contribuciones y afiliaciones	2.389	2.188
Servicios	4.465	2.775
Gastos legales	3.447	38.231
Mantenimiento y reparaciones	0	348
Depreciaciones	2.266	866
Diversos	156.880	8.890
Deterioro de Cartera	0	0
<b>Total, gastos de administración</b>	<b>\$ 395.992</b>	<b>\$ 280.455</b>

En este rubro se revelan los gastos de administración, operación y otros gastos que representan el flujo de salida de los recursos requeridos para el desarrollo de las actividades del giro ordinario.

Los gastos diversos corresponden a Comisión por valor de \$150.000.000 por la venta de la Bodega la Variante gastos del SGSST por valor de \$2.852.585, el valor restante de \$4.027.577 está representado en gastos de asco, papelería, pasajes y de representación.

El pago de honorarios se realizó a las siguientes personas

<b>Honorarios</b>	<b>VALOR</b>
BEATRIZ ADELA SANCHEZ MONTOYA	\$ 14.245.368
SEBASTIAN AVENDAÑO PEÑA	\$1.850.000
MARTA MIRA ROJAS	\$ 17.668.475
JUAN CARLOS ECHEVERRI	\$ 500,000

## 21. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimientos por inversiones Bancolombia y CDT	485.698	0
Rendimientos financieros Fiducia	38.656	19.542
<b>Total. Ingresos financieros</b>	<b>\$24.354</b>	<b>\$ 19.542</b>

## 22. GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos bancarios-comisión sucursal virtual	1.544	6.117
Impuesto al gravamen financiero 4x1000	5.161	0
<b>Total, gastos financieros</b>	<b>\$ 6.705</b>	<b>\$ 6.117</b>

### 23. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	2023	2022
Venta Bodega La Variante	0	6.800.000
Recuperaciones (Predial la variante y servicios)	10.253	51.203
Costo ajustado en PPYE	0)	(327.107)
Intereses de mora clientes	17.083	5.187
Intereses Fedepapa	151.200	0
Diversos	89	109
<b>Total, otros ingresos</b>	<b>\$178.625</b>	<b>\$6.529.392</b>

El valor más representativo de otros ingresos corresponde a los intereses por el saldo pendiente adeudado por Fedepapa, de la venta de la bodega la variante.

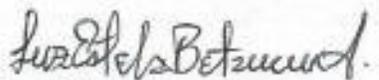
### 24. OTROS GASTOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

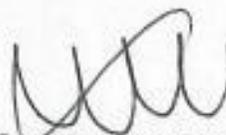
	2023	2022
Gastos extraordinarios	0	381
<b>Total, otros gastos</b>	<b>\$0</b>	<b>\$381</b>

### 25. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.



Luz Estela Betancur Avendaño  
Representante Legal



Marta L. Mira Rojas  
Contadora  
TP. 173444-T



Adela Sánchez Montoya  
Revisora Fiscal  
T.P 59124-T