

Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros del Consejo Superior de la FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR – FUNOF

1. Opinión

He auditado los Estados Financieros Consolidados de la **FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR - FUNOF**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros Consolidados tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR - FUNOF** a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico-normativo compilado en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

2. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el “Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la Fundación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales y el Código IESBA mencionado.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR - FUNOF**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás

responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015.

Adicionalmente, Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

3. Cuestiones clave y párrafos de énfasis

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Fundación continuará como negocio en marcha.

4. Responsabilidad de la Administración

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al Decreto 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de 2019. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

5. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la Fundación, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las

estimaciones contables y la información revelada por la Fundación, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la Fundación el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que la Fundación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros consolidados; la Fundación presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Fundación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios.

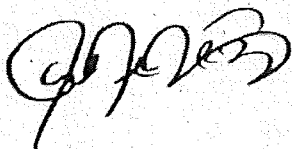
Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la Fundación y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

7. Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en los artículos 207, 208 y 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que

afectan la actividad de la Fundación; 2. Cumplimiento de los estatutos; 3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de asamblea; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales. Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la fundación, pero es un referente aceptado internacionalmente para evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Fundación para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones que se requieran, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la Fundación deben supervisar el proceso de información financiera de esta.



Jaime Fernando López Orozco
Revisor Fiscal
TP 77368 -T

Cali, marzo 10 de 2023.



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

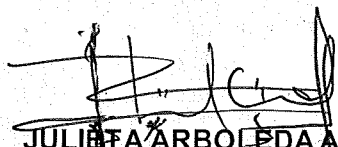
**MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR
FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACION FAMILIAR "FUNOF"**
La Ciudad

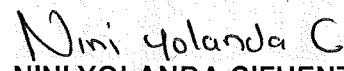
Nosotros la Representante Legal y la Contadora Pública de la **Fundación Para la Orientación Familiar - FUNOF**, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio (Activo Neto) y el Estado de Flujos de Efectivo, al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con ley 1314 de 2009, sus decretos reglamentarios y los marcos técnicos normativos vigentes, incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos y las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

Igualmente certificamos que la Fundación para la Orientación Familiar –FUNOF ha cumplido durante el año 2022 con:

- Lo dispuesto en la ley 1581 de 2016 referente a la política de tratamiento de datos.
- El sistema de seguridad y salud en el trabajo de conformidad con la ley 1562 de 2012 y sus decretos reglamentarios.
- El pago de los Impuestos, tasas y contribuciones a que se ha tenido lugar durante el periodo.
- La política de conflicto de Intereses.
- Los contratos y convenios suscritos con las diferentes entidades aliadas se han ejecutado conforme a las cláusulas contractuales.
- La Fundación ha actuado de conformidad con los Estatutos vigentes.
- Dado en Cali a los 27 días del mes de marzo de 2023

Cordialmente,


JULIETA ARBOLEDA ARCINIEGAS
Representante Legal
C.C. No. 66.765.749

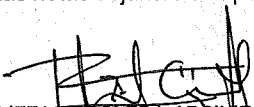
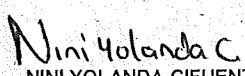
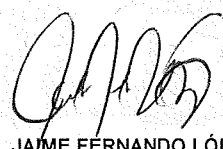

NINI YOLANDA CIFUENTES.
Contador Público
Tarjeta Profesional 104343-T



FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR "FUNOF"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	Año terminado en Diciembre 31 de			
		2022	%	2021	%
CORRIENTE					
Efectivo, y equivalentes de efectivo	1	461.619	27%	957.657	48%
Deudores	2	281.390	16%	301.239	15%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		743.010	43%	1.258.896	63%
NO CORRIENTE					
Propiedades, planta y equipo, neto	3	996.341	57%	738.357	37%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		996.341	57%	738.357	37%
TOTAL ACTIVO		1.739.351	100%	1.997.253	100%
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones financieras	4	199.141	32%	0	0%
Cuentas por pagar	5	111.085	18%	152.631	19%
Impuestos corrientes por pagar	6	2.451	0%	3.460	0%
Obligaciones laborales	7	47.381	8%	32.558	4%
Otros pasivos	8	266.369	43%	610.528	76%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		626.427	100%	799.177	100%
TOTAL PASIVO		626.427	100%	799.177	100%
ACTIVOS NETOS					
Aportes Permanentes	9	198.989	18%	198.989	17%
Reservas (Asignaciones Permanentes)	10	862.267	77%	862.267	72%
Beneficio del ejercicio	11	51.667	5%	136.819	11%
TOTAL ACTIVOS NETOS		1.112.923	100%	1.198.076	100%
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		1.739.351	100%	1.997.253	100%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

 JULIETA ARBOLEDA ARCINEGAS. Representante Legal Ver Certificación adjunta	 NINI YOLANDA CIFUENTES Contador Público TP143235-T Ver Certificación adjunta	 JAIME FERNANDO LÓPEZ O TP 77368-T Miembro de López Orozco Consultores Ver Opinión adjunta
--	---	--

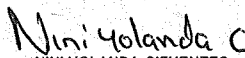


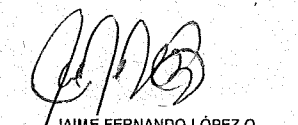
FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR "FUNOF"
ESTADO DE ACTIVIDADES Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

		Período comprendido entre 01 de Enero y 31 de Diciembre de			
		2022	%	2021	%
	NOTA				
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS ACTIVIDADES ORDINARIAS					
SUBVENCIONES - PROYECTOS SOCIALES		7.922.254	98%	4.550.779	97%
INGRESOS PARA FUNCIONAMIENTO DE LOS PROYECTOS SOCIALES	13	122.382	2%	122.841	3%
TOTAL INGRESOS, GANANCIAS Y ACTIVIDADES ORDINARIAS		8.044.636	100%	4.673.620	100%
MENOS					
GASTOS Y COSTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE PROYECTOS SOCIALES	14	7.184.511	89%	4.023.964	86%
GASTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROYECTOS SOCIALES		639.086	8%	420.482	9%
GASTOS DE OPERACIÓN-FUNCIONAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN PROPIO.	15	289.239	4%	88.594	2%
TOTAL GASTOS Y COSTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE PROYECTOS SOCIALES-FUNCIONAMIENTO Y ADMINISTRACION.		8.112.836	101%	4.533.040	11%
BENEFICIO OPERACIONAL		(68.200)	-1%	140.580	3%
ACTIVIDADES NO ORDINARIAS					
GANANCIAS					
FINANCIEROS		22.098	0%	65.362	1%
GANANCIAS Y/O PERDIDA MEDICION AL VALOR RAZONAB	16	205.248	3%		0%
TOTAL GANANCIAS		227.346	3%	65.362	1%
PERDIDAS					
GASTOS FINANCIEROS	17	107.480	1%	69.124	1%
TOTAL PERDIDAS		107.480	1%	69.124	1%
BENEFICIO ACTIVIDADES NO ORDINARIAS		119.866	1%	(3.762)	0%
BENEFICIO ANTES DE IMPUESTO		51.667	1%	136.819	3%
PROVISION PARA IMPUESTO A LAS GANANCIAS	18	0		0	0%
CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS		51.667	1%	136.819	3%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JULIETA ARBOLEDA ARCINIEGAS
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta


NINI YOLANDA CIFUENTES
 Contador Público TP 143235-T
 Ver Certificación adjunta

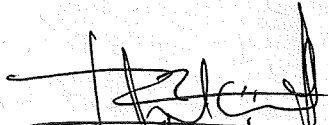

JAIME FERNANDO LÓPEZ O
 TP 77368-T
 Miembro de López Orozco Consultores
 Ver Opinión adjunta

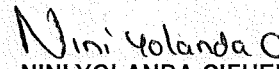



FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR "FUNOF"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (ACTIVO NETO)
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Concepto	2021	Movimientos del Periodo		2022
		Aumentos	Disminuciones	
Aportes Permanentes	198.989	0	0	198.989
Reservas	862.267	136.819	136.819	862.267
Beneficio del ejercicio	136.819	51.667	136.819	51.667
Saldo	1.198.076	188.486	273.638	1.112.923

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

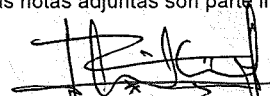
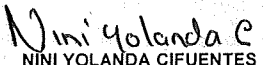


JULIETA ARBOLEDA ARCINIEGAS
Representante Legal
Ver Certificación adjunta

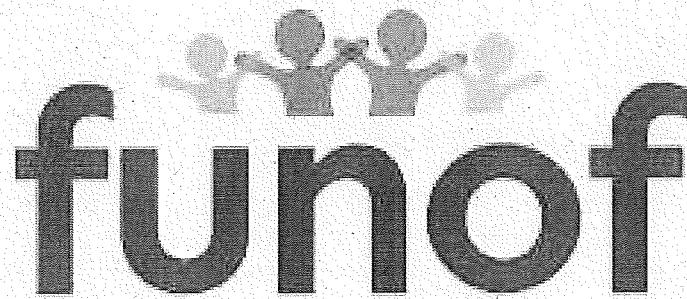

NINI YOLANDA CIFUENTES
Contador Público TP 143235-T
Ver Certificación adjunta


JAIME FERNANDO LÓPEZ O
TP 77368-T
Miembro de López Orozco Consultores
Ver Opinión adjunta



FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR - FUNOF
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Expresado en miles de pesos Colombianos

	Periodo comprendido entre	
	01 de Enero y 31 de Diciembre de	
	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION: NOTA		
Aumento de activos Netos	51.667	136.819
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Gasto por depreciación	26.164	29.643
Recuperaciones	0	0
Revalorización activos a valor Razonable	-205.248	0
Efecto neto de los ajustes por inflación	0	0
Beneficio neto antes de los cambios en el capital de trabajo	-127.417	166.462
Cambios en Partidas Operacionales:		
Aumento-Disminución de Cuentas por cobrar neto	19.849	208.862
Disminución-Aumento de Cuentas por Pagar neto	(41.546)	(199.645)
Disminución-Aumento de Impuestos corrientes por pagar	(1.009)	(9.748)
Aumento-Disminución de Obligaciones Laborales	14.823	(8.143)
Aumento en Pasivos estimados y provisiones		(16.146)
Aumento-Disminución de Otros Pasivos	(344.158)	539.002
Efectivo neto usado por actividades de operación	(479.459)	680.643
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición (Disminución) Otros Activos	0	(20.690)
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	(78.900)	(7.063)
Efectivo neto usado por actividades de inversión	(78.900)	(27.753)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION:		
Aumento- Disminución de Obligaciones financieras	199.140	0
Reinversión de Excedentes (Fondos)-Proyectos sociales	(136.819)	(300.891)
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	62.321	(300.891)
	(496.037)	352.000
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	957.657	605.658
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	461.619	957.657
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.		
 JULIETA ARBOLEDA ARCINIEGAS. Representante Legal Ver Certificación adjunta	 NINI YOLANDA CIFUENTES Contador Público TP 143235--T Ver Certificación adjunta	 JAIME FERNANDO LÓPEZ O TP 77368-T Miembro de López Orozco Consultores Ver Opinión adjunta



Estados Financieros de
Fundación para la Orientación Familiar
FUNOF
Cali, Valle
Diciembre 31 de 2022

CONTENIDO

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
1. ESTADOS FINANCIEROS.....	4
2.0 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
2.1. Información de la Entidad.....	5
2.2. Resumen de las Principales Políticas Contables.....	6
2.3. Bases de preparación de los estados financieros	7
2.3.1. Base de contabilidad de causación.....	7
2.4. Importancia Relativa y Materialidad	7
2.5. Moneda de presentación.....	7
2.6. Período cubierto por los estados financieros.....	7
2.7. Instrumentos financieros	8
2.7.1. Activos financieros.....	8
2.7.2. Pasivos Financiero.....	9
2.7.3. Compensación de instrumentos financiero.....	10
2.7.4. Deterioro de activos financiero.....	10
2.8. Propiedad, planta y equipo.....	12
2.9. Activos intangibles.....	13
2.10. Deterioro de activos no financieros	13
2.11. Beneficios a los empleados /Obligaciones Laborales	13
2.12. Ingresos	14
2.13. Ganancias.....	14
2.14. Aportes permanentes	14
2.15. Impuesto a la renta corriente y diferido	15
2.16. Provisiones.....	15
2.17. Reconocimiento de costos y gastos.....	15
2.17.1. Costo de venta.....	16
2.17.2. Gastos.....	16
2.18. Distribución de Beneficios Económicos.....	16
2.19. Ingresos diferidos	16
2.20. Uso de estimaciones y supuestos clave.....	16

2.20.1.	Vida útil y valores residuales de intangibles y propiedad, planta y equipo	16
2.20.2.	Beneficios a los empleados.....	17
2.20.3.	Valor razonable de activos y pasivos.....	17
2.21.	Hipótesis del Negocio en Marcha.....	17
Las siguientes, son las notas a los estados financieros, las cuales están Expresadas en miles de pesos Col.		17
Nota 1.	Efectivo y Efectivo Equivalente.....	17
Nota 2.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	19
Nota 3.	Propiedad, Plata y Equipo Neto.....	21
Nota 4.	Obligaciones financieras.....	22
Nota 5.	Cuentas por pagar	23
Nota 6.	Pasivos por Impuestos Corrientes.....	24
Nota 7.	Beneficios a empleados/Obligaciones Laborales	25
Nota 8.	Pasivos estimados y provisiones.....	25
Nota 9.	Otros Pasivos.....	25
Nota 10.	Aportes Permanentes.....	26
Nota 11.	Reservas- (Asignaciones permanentes)	26
Nota 12.	Beneficios del Ejercicio.	26
Nota 13.	Ingresos, ganancias y otras Actividades Ordinarias	27
Nota 14.	Gastos y Costos directos en la implementación de Proyectos Sociales	30
Nota 16.	Ganancias	33
Nota 17.	Pérdidas de Actividades No ordinarias/Gastos Financieros	33
3.0	Eventos Subsecuentes.....	34
4.0	Indicadores Financieros	34

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se encuentran preparados cumpliendo con los marcos técnicos emitidos por la ley 1314 de 2009, decreto 3022 de 2013 y decreto 2420 de 2015 para entidades pertenecientes al grupo 2, quienes deben preparar un conjunto completo de estados financieros comparativos que incluye lo siguiente:

1. Un estado de situación financiera
2. Un Estado de resultados Integral y/o Estado de Resultados. FUNOF aplicando el marco normativo de las NIIF para Pymes no realiza transacciones que puedan tomarse como otros resultados integrales tales como: ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero; ganancias y pérdidas actuariales derivadas de beneficios a empleados como pensiones de jubilación y cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.
3. Un estado de Cambios en el patrimonio
4. Un estado de flujos de efectivo

2.0 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Información de la Entidad.

La **FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR- FUNOF**, es una Organización sin ánimo de lucro ONG, fundada el 08 de septiembre de 1969 por un grupo de empresarios y dirigentes cívicos interesados en el desarrollo social y el fortalecimiento familiar y comunitario, Acorde con el contexto y dinámica social, la Fundación ha ido complementando o reconstruyendo sus objetivos estratégicos, comprendiendo que es fundamental trabajar desde el enfoque de derechos, perspectiva diferencial y acción sin daño. Se ha ajustado al cambio que exige el entorno, conservando su misión y visión.

El objeto social de FUNDACION PARA LA ORIENTACION FAMILIAR- FUNOF, es contribuir a la transformación social de las familias y las comunidades, a través de la gestión integral de proyectos que aporten a la equidad, a la promoción de derechos y al desarrollo sostenible del país, por lo tanto, sus actividades estarán orientadas al mejoramiento de las condiciones de vida de la población, partiendo de acciones sostenibles, que fortalezcan las capacidades intelectuales y colectivas, en temas centrales que posibiliten el desarrollo y la promoción de derechos: Salud, Educación, Cultura, Desarrollo Económico, Atención y Acompañamiento Psicosocial, Derechos Humanos, Convivencia, Reconciliación, Cultura de Paz, entre otros.

En este sentido las actividades de la Fundación, estarán enfocadas al mejoramiento de las condiciones y calidad de vida de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes y mujeres, familias y/o comunidades rurales y urbanas, comunidades étnicas, en situación de pobreza extrema, víctimas del conflicto armado, desvinculados y/o excombatientes de procesos de reincorporación y normalización; en general grupos sociales que enfrentan situaciones de exclusión o vulnerabilidad socio económica y/o psicosocial. A través de acciones sostenibles e incluyentes con enfoque de derechos diferencial (Étnico, género, discapacidad, territorial), multidimensional y multisectorial, que integran las dimensiones sociales, educativas, culturales, económicas, productivas y ambientales; A nivel local y nacional; promoviendo el desarrollo integral de la población participante en los proyectos.

Además, la prestación de servicios profesionales de investigación, asesorías,

consultorías, y/o la oferta de bienes y servicios, relacionados con acciones estratégicas.

2.2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los Estados Financieros de LA FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR-, FUNOF, correspondientes al ejercicio 2022, han sido elaborados con fecha 31 de diciembre de 2022 por la administración y se someterán a la aprobación del Consejo Superior.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con los marcos técnicos normativos vigentes, expedidos en desarrollo de la ley 1314 de 2009, decreto 3022 de 2013, decreto único reglamentario 2420 de 2015 y el Manual de Políticas Contables y Financieras aprobado por la entidad mediante Asamblea Ordinaria del Consejo Superior realizada en diciembre 5 de 2015 (Acta 197).

La preparación de los estados financieros, de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración, ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Estos estados financieros, muestran la imagen fiel de los activos netos y de la situación financiera de LA FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR-FUNOF a diciembre 31 de 2021, así como de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual finalizado en dicha fecha.

Los estados financieros, han sido preparados a partir de los registros contables; realizados por LA FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR –FUNOF.

Las principales políticas contables, aplicadas en la preparación de los estados financieros que se detallan a continuación y han sido aplicadas uniformemente, en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Las cifras son tomadas fielmente de los libros y previamente confirmadas, según lo dispuesto por el Art. 37 de la Ley 222 de 1995.

2.3. Bases de preparación de los estados financieros

2.3.1. Base de contabilidad de causación

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

2.4. Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelar, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía, se determinó en términos generales en salarios mínimos legales vigentes (SMMLV), las cuales están estipuladas en las políticas contables, de acuerdo a los respectivos rubros.

2.5. Moneda de presentación

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, siendo la moneda funcional de la Entidad.

2.6. Período cubierto por los estados financieros

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados integral, por los períodos de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2022, los estados de flujos de efectivo por los períodos de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2022 y los estados de cambios en el patrimonio por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022.

2.7. Instrumentos financieros

La entidad reconoce activos financieros y pasivos financieros, en el momento en que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Un instrumento financiero, es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

2.7.1. Activos financieros

2.7.1.1. Clasificación, reclasificación, medición posterior y baja en cuentas.

Cuando la entidad reconozca por primera vez un activo financiero, dentro del alcance la Sección 11,12 de las NIIF para PYMES "Instrumentos financieros expresa: reconocimiento y medición", según corresponda, lo clasificará sobre la base del modelo de negocio del Grupo, para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros, deberán medirse al valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado.

Los activos financieros se dan de baja contablemente, cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos, han vencido o se han transferido y se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

a. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo, con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. Préstamos por cobrar

En caso de que se lleguen a realizar préstamos por cobrar, estos se miden al costo amortizado, empleando el método del interés efectivo menos cualquier deterioro del valor. El ingreso por intereses que llegase a resultar se incluye en otros ingresos.

c. Cuentas por cobrar

La prestación de servicios, por la operación de proyectos sociales, se realiza bajo condiciones de crédito normales a corto plazo. Las cuentas por cobrar, se miden al importe no descontado de efectivo, que se espera cobrar menos cualquier deterioro del valor.

Teniendo en cuenta la Sección de NIIF para PYMES 11.5, la entidad clasifica como Cuentas por cobrar, las correspondientes al literal D del párrafo en mención, teniendo en cuenta que se catalogan como instrumentos financieros, estas corresponden a cuentas de clientes por cobrar y otras cuentas comerciales, la NIIF para PYMES no contemplan los anticipos como instrumentos financieros, por tanto corresponden a gastos y no a un mayor valor del activo financiero.

2.7.2. Pasivos Financieros

2.7.2.1. Clasificación, reclasificación, medición posterior y baja en cuentas

La entidad clasificará, todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- (a) Los pasivos financieros, que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.
- (b) Los pasivos financieros, que surjan por una transferencia de activos financieros, que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen, utilizando el enfoque de la implicación continuada.

Sin embargo, la entidad puede, en el reconocimiento inicial, designar de forma irrevocable un pasivo financiero como medido a valor razonable, con cambios en resultados cuando se permita o cuando hacerlo así, dé lugar a información más relevante.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente, a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses, contados

desde la fecha del balance.

La entidad da de baja los pasivos financieros, cuando y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar, se reconocerá en el resultado.

a. **Obligaciones Financieras**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

b. **Acreedores comerciales (Proveedores)**

Los acreedores comerciales, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales, denominados en moneda extranjera, se convierten a la unidad monetaria Colombiana (Peso), usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.7.3. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros, se compensan y se informa el monto neto en el balance, si y solo si, existe a la fecha de cierre del estado de situación financiera, un derecho legal exigible, para recibir o cancelar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

2.7.4. Deterioro de activos financieros

a. **Activos medidos a costo amortizado**

La entidad evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, sólo si existe evidencia

objetiva de deterioro, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo, (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto, en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el Interés o del pago principal
- Resulta probable que el acreedor entre en quiebra o en proceso de Reestructuración empresarial.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

b. Activos medidos a valor razonable con cambio en resultados

La entidad evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la entidad utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones de capital medidas a valor razonable con cambio en resultados, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros medidos a costo amortizado, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados.

El deterioro de las cuentas por cobrar, se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que

se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados, se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado del resultado integral.

2.8. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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 lineal.

A continuación, se describen las vidas útiles estimadas por rubro que han sido establecidas por la administración:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL AÑOS
Construcciones y Edificaciones	45
Vehículos	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	5

Si existe algún indicio, de que se ha producido un cambio significativo en las estimaciones de la depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva, para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar. La depreciación es calculada linealmente, durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación, son revisados a cada fecha de estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

El valor en libros de un activo, se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros, que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos, corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

2.9. Activos intangibles

Los activos intangibles, son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de máximo 10 años, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo, de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. **LA FUNDACIÓN PARA LA ORIENTACIÓN FAMILIAR –FUNOF**, no presentó a la fecha de cierre, partidas reconocidas como Intangibles.

2.10. Deterioro de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados), con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.11. Beneficios a los empleados /Obligaciones Laborales

Comprenden todos los beneficios que la Entidad proporciona a los trabajadores, de acuerdo con la SECCIÓN 8 de la NIIF para PYMES, los beneficios a corto plazo son aquellos pagos distintos a los beneficios por terminación y cuyo pago será totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados han presentado sus servicios. El pasivo por beneficios a los empleados,

está relacionado con lo establecido por el gobierno para obligaciones surgidas de un contrato laboral.

2.12. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen de acuerdo a la sección 23 de las NIIF para PYMES, cuando estos han sido ejecutados en su totalidad o proporcionalmente a la ejecución del contrato. La entidad reconoce los ingresos, de actividades ordinarias a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la prestación del servicio, cobrados por cuenta de las entidades aliadas.

Se considera que el monto de los ingresos, no se puede medir confiablemente, hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación del servicio. (Ver manual de Procedimientos Contables del Grupo). Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse antes de reconocer los ingresos:

2.13. Ganancias

Los ingresos por intereses, se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo. Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que en el flujo de efectivo futuro estimado, descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento. El ingreso por intereses de préstamos o colocaciones deteriorados, se reconoce usando la tasa efectiva original del instrumento.

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios y las utilidades en la valoración de inversiones; excepto las clasificadas como disponibles para la venta.

2.14. Aportes permanentes

Basado en el documento de la Orientación Técnica N° 14 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, los aportes permanentes son activos sin contraprestación directa entregados a una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no reembolsables al aportante ni siquiera a la liquidación del Grupo. Al momento de la constitución se efectúan aportes

iniciales por los fundadores, pero no tienen características diferentes a los que se realicen posteriormente por otros aportantes. Como son partidas de carácter residual, dado que no implican una obligación de reembolso ni obligaciones remanentes por cumplir. Aunque estos aportes jamás serán devueltos a los aportantes, no por ello pierden su característica patrimonial porque siguen siendo activo neto:

2.15. Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período, comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral.

Para el grupo, este rubro comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Fundación. Se calcula sobre la base de las leyes tributarias, promulgadas o sustancialmente promulgadas, a la fecha del estado de situación financiera y sobre las respectivas bases generadas en el período fiscal.

La administración, evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La entidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

2.16. Provisiones

Las provisiones son reconocidas, cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o constructiva), como resultado de un evento pasado. Es probable que se requiera una salida de recursos, para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se miden al valor presente, de los desembolsos que se espera se requerirán, para cancelar la obligación.

2.17. Reconocimiento de costos y gastos

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados.

sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

2.17.1. Costo de venta

Los costos de venta incluyen, el costo de la prestación del servicio y otros costos incurridos para la ejecución del mismo.

2.17.2. Gastos

Se incluyen dentro de los gastos, las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

2.18. Distribución de Beneficios Económicos

No hay distribución de los beneficios económicos, los beneficios, son reinvertidos en actividades propias del objeto social, en concordancia con la ley 1819 de 2016 y el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017.

2.19. Ingresos diferidos

Se registra ingresos diferidos por diversas transacciones, en las cuales recibe efectivo, pero que las condiciones para el reconocimiento de ingresos descrito en el numeral más arriba no se han cumplido, tales como pagos anticipados de servicios en proceso de prestación.

2.20. Uso de estimaciones y supuestos clave

Corresponde a los supuestos clave respecto del futuro, y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo, de causar un ajuste material en los valores de los activos y pasivos.

A continuación, se detallan:

2.20.1. Vida útil y valores residuales de intangibles y propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de intangibles de vida útil definida y Propiedad, planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podrían ver afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta con base prospectiva, en el caso de identificarse algún cambio.

2.20.2. Beneficios a los empleados

El costo de los beneficios a empleados, que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo con la Sección 28 de NIIF para PYMES “Beneficios a Empleados”, es determinado usando las disposiciones legales vigentes.

2.20.3. Valor razonable de activos y pasivos

En ciertos casos, las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable. El valor razonable es el monto por el cual, un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual, entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, La entidad estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

2.21. Hipótesis del Negocio en Marcha

Al preparar y presentar los estados financieros, al Consejo Superior de la Fundación, se evaluó la hipótesis de negocio en marcha para la Fundación y se resuelve que la entidad continuará funcionando por lo menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de corte de los presentes estados financieros.

Las siguientes, son las notas a los estados financieros, las cuales están Expresadas en miles de pesos Col.

Nota 1. Efectivo y Efectivo Equivalente

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro, otras

inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, la entidad presenta la siguiente composición del efectivo equivalentes a diciembre 31:

Detalle	Consolidado		Variación
	31-dic-22	31-dic-21	
Caja	7.363	7.154	210
Cuentas corrientes	180.111	630.445	(450.334)
Cuentas de ahorros	272.264	317.964	(45.700)
Equivalentes al efectivo	1.881	2.094	(213)
Total de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	461.619	957.657	(496.038)

Al cierre del ejercicio, no hay efectivo o equivalente de efectivo restringido.

A Continuación, se detalla la partida de equivalentes de efectivo, la cual presenta un saldo al 31 de diciembre de la siguiente manera:

AÑO 2022

Entidad Bancaria	%Participación	Tipo de Inversión	Número	Valor	Rentabilidad Promedio del periodo
Fidubogota SA	29%	Encargo Fiduciario	88617	419	15,11%
Fidubogota SA	78%	Encargo Fiduciario	88617	1.462	15,11%
Total Equivalentes a Efectivo	78%			1.881	

Nota 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas comprenden los Clientes, las reclamaciones y los deudores varios.

Clientes.

Corresponden a este rubro, las cuentas que, como resultado de la ejecución de los proyectos sociales, la entidad ha ejecutado con recursos propios y una vez se cumplan los requerimientos contractuales dan lugar a la exigibilidad de los mismos a las diferentes entidades aliadas.

Los valores de este rubro, se miden por el importe de la factura y se consideran recuperables, dado que se encuentran dentro del plazo máximo permitido por la política administrativa, que para efectos aclaratorios se detallan a continuación:

Cliente	Características	Plazo Días
Tipo 1	Entidades Privadas y Públicas	120
Tipo 2	Alcaldías Municipales y Gobernación	150

a) Análisis de los vencimientos

Al cierre de cada período, el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

Detalle	Corriente		Variación
	31-dic-22	31-dic-21	
Cientes Nacionales	231.540	201.754	29.786
Deterioro acumulado	-	-	-
Subtotal	231.540	201.754	29.786
Deudores Varios (Gastos pagados por anticipado)	8.803	8.533	270
Deterioro Acumulado	-	-	-
Subtotal	8.803	8.533	270
Depositos	1.505	2.658	(1.153)
Deterioro Acumulado	-	-	-
Subtotal	1.505	2.658	(1.153)
Anticipos	39.542	88.294	(48.752)
Deterioro Acumulado	-	-	-
Subtotal	39.542	88.294	(48.752)
Total Neto deudores y otras cuentas por cobrar	281.390	301.239	(19.849)

Al cierre del ejercicio, no se presenta deterioro del valor de la cartera y se certifica que el 100% de la misma tiene vencimiento corriente.

A continuación, se detalla la cartera por Entidad Aliada Así:

ALIADOS/CLIENTES	31-dic-22	% Participación	31-dic-21	% Participación
I.C.B.F	170.381	74%	201.754	100%
GLOBAL INITIATIVE	32.755	14%		0%
GESTORES DE SERVICIOS	3.345	1%		0%
PNUD	20.651	9%		0%
TECNOCENTRO	4.408	2%	-	0%
TOTAL	231.540	100%	201.754	100%

Reclamaciones.

Este rubro está compuesto por las cuentas por cobrar a las diferentes EPS por concepto de incapacidades, cuyo monto se detalla a continuación:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Reclamaciones	2.173	1.778

Nota 3. Propiedad, Plata y Equipo Neto

Para el año 2014, la entidad midió sus activos fijos con el método del valor revaluado, motivo por el cual, realizó avalúos técnicos bajo NIIF para los activos sujeto a ello, realizando los ajustes correspondientes. De acuerdo con lo dispuesto por la administración, para el año 2020 el reconocimiento posterior de los activos se realizará por el modelo del costo, tomando como vida útil, el residual estimado luego del avalúo.

La composición por clase de propiedad, planta y equipo es la siguiente al 31 de diciembre de:

Año 2022

Descripción	31 de diciembre de 2022						
	Detalle	Valor Bruto	Revaluación/ mejoras ò adquisiciones	Ajuste a valor razonable	Baja en activos	Depreciacion es	Valor Neto año 2021
Terrenos	260.760			57.240	-	-	318.000
Construcciones y edificaciones.	528.525	3.730		74.715	-	(85.609)	521.361
Equipo de oficina	43.485					(29.498)	13.987
Equipo de Computación y Comunicación	71.853	75.170				(78.030)	68.993
Flota y equipo de Transporte	30.800			73.293		(30.093)	74.000
Total Propiedad y Equipo Neto	935.423	78.900		205.248	-	(223.230)	996.341

Año 2021

Descripción	31 de diciembre de 2021						
	Detalle	Valor Bruto	Revaluación/ mejoras ò adquisiciones	Ajuste a valor razonable	Baja en activos	Depreciacion es	Valor Neto año 2021
Terrenos	260.760	-			-	-	260.760
Construcciones y edificaciones.	519.572	8.953		-	-	(73.864)	454.661
Equipo de oficina	43.485	-				(25.535)	17.950
Equipo de Computación y Comunicación	71.853					(69.486)	2.367
Flota y equipo de Transporte	30.800	-				(28.181)	2.619
Total Propiedad y Equipo Neto	926.470	8.953			-	(197.066)	738.357

Durante el año 2015, la Fundación adquirió mediante escritura pública 0903 del 27 de mayo de 2015 casa y lote con área de 318 m2 por un valor inicial de \$335.000, dicho inmueble se le efectuaron remodelaciones y adecuaciones hasta el mes de marzo del 2017 donde la obra fue culminada y ubicada la sede principal de la Fundación, por lo anterior a partir de

esa fecha el inmueble ingreso a prestar beneficios a la entidad.

Dando cumplimiento a la normatividad contable vigente, se procede a realizar avalúo del inmueble a través de ANTHONY RALPH HALLIDAY BERON con registro nacional de evaluadores R.N.A No. 150

Valor razonable Total	\$924.970.000
Valor razonable de la construcción	\$606.970.000
Valor Razonable del Lote	\$318.000.000

Por lo anterior, se procede a realizar el respectivo reconocimiento contable sobre el valor razonable del inmueble y lote al 31 de diciembre de 2022

El inmueble propiedad de la Fundación a la fecha de certificación de los presentes estados financieros no posee ninguna restricción o gravamen sobre la propiedad.

El vehículo de placas CWU209 de propiedad de la fundación se procede a realizar igualmente avalúo comercial en PERIAUTOS, arrojando un valor comercial de \$74.000.000, con lo anterior, igualmente se procede a reconocer en libros contables el valor razonable del activo al cierre del 31 de diciembre de 2022

Nota 4. Obligaciones financieras.

Al cierre del ejercicio año 2022; la Fundación posee obligación financiera con el banco de occidente, la cual se espera dar por cancelada a inicios del año una vez se recaude la cartera de ICBF.

Nota 5. Cuentas por pagar

A este rubro pertenecen, las cuentas por pagar cuyo concepto es proveedores, costos y gastos por pagar, aportes a fondos de seguridad social y acreedores varios.

A continuación, se describen los saldos relacionados:

Año 2022

Cuentas por pagar a 31 de Diciembre 2021	Hasta 1 mes	De 1 mes a 3 meses	De 3 a 12 meses	Total Corriente
Proveedores Nacionales	31.351	-	-	31.351
Costos y Gastos por Pagar	50.736	-	-	50.736
Acreedores Varios	19.980	-	-	19.980
Retenciones y Aportes de Nómina	9.018	-	-	9.018
Total Cuentas por Pagar	111.085	-	-	111.085

Año 2021

Cuentas por pagar a 31 de Diciembre 2021	Hasta 1 mes	De 1 mes a 3 meses	De 3 a 12 meses	Total Corriente
Proveedores Nacionales	13.604	-	-	13.604
Costos y Gastos por Pagar	120.451	-	-	120.451
Acreedores Varios	11.839	-	-	11.839
Retenciones y Aportes de Nómina	6.737	-	-	6.737
Total Cuentas por Pagar	152.631	-	-	152.631

Nota 6. Pasivos por Impuestos Corrientes

La Fundación posee impuestos por pagar, correspondientes a Industria y Comercio, Impuesto que será declarado y cancelado de acuerdo al estatuto tributario vigente en cada Municipio.

Al cierre del ejercicio, la Fundación se encuentra a paz y salvo por concepto de impuestos de vigencias anteriores. Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2022, serán cancelados dando cumplimiento con el calendario tributario de presentación actual.

A continuación, se presenta el detalle de los mismos al 31 de diciembre de:

Impuestos Corrientes por Pagar	Saldos		Variación
	31-dic-22	31-dic-21	
Impuesto a las ventas por pagar	2.451	-	2.451
Impuesto de industria y comercio por pagar	-	3.460	(3.460)
Total Impuestos por Pagar	2.451	3.460	(1.009)

Nota 7. Beneficios a empleados/Obligaciones Laborales

El siguiente es el detalle, de los gastos por beneficios a los empleados incluidos en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Salarios por pagar	4.238	-	4.238
Gesantias Consolidadas	19.419	19.233	186
Intereses a las Cesantias	2.170	2.378	-208
Vacaciones Consolidadas	21.587	10.947	10.640
Total Beneficios a Empleados/Obligaciones laborales	47.414	32.558	14.856

Al cierre del Periodo la FUNDACIÓN ha cumplido de manera oportuna con el pago de las obligaciones laborales (beneficios a Empleados), el saldo aquí representado será desembolsado a los empleados o consignado a los distintos fondos, dentro de las fechas establecidas por la Normatividad legal para el pago de las mismas.

Nota 8. Pasivos estimados y provisiones.

Según certificación del Asesor Jurídico de la Fundación, a la fecha de presentación de los presentes estados financieros, la Fundación no posee procesos jurídicos abiertos y por tanto durante el año 2021 no se realiza provisión de pasivos contingentes ni estimaciones.

Nota 9. Otros Pasivos.

Corresponde a Ingresos recibidos por anticipado de los diferentes proyectos, los cuales deben ser reintegrados y/o ejecutados durante la vigencia de los convenios:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Proyectos/ otros pasivos	266.410	610.528	-344.118
Total Otros Pasivos/Pasivos Estimados	266.410	610.528	-344.118

Nota 10. Aportes Permanentes

Son activos sin contraprestación directa, entregados a una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no reembolsables al aportante, ni siquiera a la liquidación de la entidad. Al cierre del ejercicio ascienden a \$198.989, los cuales están discriminados en \$12.280 el cual fue el aporte inicial de los Fundadores, que se representó en muebles y enseres y la diferencia de \$186.709 corresponde a la apropiación de la revalorización del patrimonio producto de la transición de la contabilidad bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las Normas internacionales de información financiera.

Nota 11. Reservas- (Asignaciones permanentes)

Corresponde a las apropiaciones acumuladas, que la entidad ha obtenido desde su inicio y las cuales son contabilizadas en los activos netos, como un valor histórico. Estas apropiaciones han sido reinvertidas a lo largo de los de 50 años de funcionamiento de la Fundación.

Se relacionan a continuación:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Reservas(Asignaciones Permanentés)	862.267	862.267	-
Total	862.267	862.267	-

Las reservas o asignaciones permanentes presentaron variación durante el año 2022, de acuerdo a lo siguiente:

Durante el año 2022 se ejecutó destinación de excedente del año 2021 por valor de \$136.819, los cuales fueron aprobados para destinarse a gastos de funcionamiento de la Fundación, toda vez que los ingresos percibidos se ejecutan en su totalidad a los proyectos sociales, adicional a ello se ejecutan con recurso propios las contrapartidas de los proyectos.

A continuación, se detalla la inversión de excedentes de los últimos 12 años de la fundación, Los recursos se han utilizado para proyectos propios- contrapartidas, gastos de funcionamiento y compra y acondicionamiento de sede propia.

AÑO	EXCEDENTE	INVERSION DE EXCEDENTES			TOTAL	No. ACTA DE ASAMBLEA	FECHA DE ASAMBLEA	OBSERVACION
		PROYECTOS PROPIOS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEDE PROPIA				
años anteriores	540.246				540.246			Vigencias anteriores
2010	397.122				937.368	N. 141	18/03/2011	Se constituye asignacion permanente
2011	568.922				1.506.290	N. 149	26/03/2012	Se constituye asignacion permanente
2012	345.252	345.252			1.506.290	N. 158	19/03/2013	Proyectos propios
2013	135.327	135.327			1.506.290	N. 179	14/03/2014	Proyectos propios
2014	267.352	267.352			1.506.290	No. 201	27/03/2015	Proyectos propios y sede propia
2015	187.146			187.146	1.693.436	No. 220	26/02/2016	Proyectos propios y sede propia
2016	238.000	110.406	80.000	127.594	1.741.030			Proyectos propios y sede propia
2016	3.737				1.737.292	No. 235	21/03/2017	Ajuste por implementación de NIIF
2017	170.353			170.353	1.907.646			Sede propia
2017	21.267				1.928.913	No. 251	16/03/2018	Ajuste por implementación de NIIF
2018	18.733	60.210			1.887.435	No. 267	14/03/2019	Queda en asignación permanente - resultado no genera flujo de caja es contable
2019	480.613				1.406.822	No. 288	13/03/2020	Resultado negativo del ejercicio
2020			225.495		1.181.327	No. 298	12/03/2021	No se presento excedentes porque el resultado positivo se debe a varolización de activos por avaluo más no a flujo de caja.
2021			319.090		862.237	No. 309	4/12/2021	Gastos de funcionamiento
2022	136.819		136.819		862.237	No. 311	18/03/2022	Gastos de funcionamiento
TOTAL	2.542.188	918.547	761.404	485.093	862.237			

Nota 12. Beneficios del Ejercicio.

Los beneficios del ejercicio, corresponden a los resultados del ejercicio actual teniendo en cuenta que, por normatividad, cualquier excedente de un ejercicio debe tener en el año corriente, una destinación específica, la cual queda aprobada en el Acta de la Asamblea Ordinaria anual.

Nota 13. Ingresos, ganancias y otras Actividades Ordinarias

Subvenciones – Proyectos Sociales

Durante el año 2022, se ejecutaron los siguientes proyectos sociales con aportes y/o contribuciones recibidas de las diferentes entidades aliadas, aunque las NIIF contemplan, que las subvenciones son recibidas por parte de entidades gubernamentales, el documento de orientación Técnica No. 14 emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, considera que para las entidades sin ánimo de lucro en Colombia, este tipo de contribuciones, pueden ser tenidas en cuenta como subvenciones y pueden ser aplicadas

tanto para entidades gubernamentales como para entes privados.

A continuación, se detallan las subvenciones recibidas por la Fundación, durante el 2021 y 2022, recursos invertidos 100% en los proyectos sociales

Proyectos ejecutados durante el año 2022

LUGAR DE EJECUCIÓN	EJE TEMATICO	MODALIDAD	RECURSO EJECUTADO	%
ICBF- REGIONAL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA	Infancia, Adolescencia y Juventud	Libertad Vigilada , Intervención de apoyo - apoyo Psicosocial	3.760.110	47%
ICBF- REGIONAL QUINDÍO	Familia y Comunidad	Mi familia	2.092.015	26%
ICBF- REGIONAL CAUCA	Infancia, Adolescencia y Juventud	Generaciones Sacudete.	661.502	8%
ALCALDIA MUNICIPAL DE YUMBO	Empredimientos	Fortalecimiento- Emprendimiento Población Vulnerable	556.000	7%
PNUD	Jovenes	Es tu parche	441.993	6%
JÓVENES RESILIENTES	Jovenes	Fortalecimiento a jóvenes	208.982	3%
FUNDACION RAMÍREZ MORENO	Infancia, Adolescencia y Juventud	Fortalecimiento - Dotación Espacios de Atención	75.000	1%
FUNDACIÓN SCARPETTA GNNECO		Conexión Maestro	65.472	1%
GLOBAL INICIATIVE	Infancia, Adolescencia y Juventud	Fortalecimiento a jóvenes	32.756	0%
GIZ	Adolescencia y Juventud	Género	21.344	0%
ENTIDADES PRIVADAS	Infancia, Adolescencia y Juventud	Atención Psicosocial	7.080	0%
total			7.922.254	100%

Proyectos ejecutados durante el año 2021

LUGAR DE EJECUCIÓN	EJE TEMATICO	MODALIDAD	RECURSO EJECUTADO	No. DE PARTICIPANTES
ICBF- REGIONAL QUINDÍO	Familia y Comunidad	Mi familia	1.065.087	1.650
ICBF- REGIONAL ANTIOQUIA	Infancia, Adolescencia y Juventud	Generaciones Sacudete.	900.095	1.950
ICBF- REGIONAL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA	Infancia, Adolescencia y Juventud	Libertad Vigilada , Intervención de apoyo - apoyo Psicosocial	2.562.827	494
TALLERES MASTER CLASS	Infancia, Adolescencia y Juventud	Libertad Vigilada , Intervención de apoyo - apoyo Psicosocial	2.092	50
FUNDACIÓN RAMÍREZ MORENO	Familia y Comunidad	Apoyo Contigencia -COVID 2019	10.000	188
FUNDACIÓN RAMÍREZ MORENO	Infancia, Adolescencia y Juventud	Fortalecimiento - Dotación Espacios de Atención	10.678	494
TOTAL			4.550.779	4.826

Ingresos para funcionamiento de los Proyectos Sociales:

Los ingresos de la entidad, son contribuciones entregadas para sufragar los gastos de funcionamiento, como son los costos de uso, arrendamientos, suministros y equipos de oficina, servicio de contabilidad, administración, revisoría fiscal, entre otros, para la debida ejecución de los proyectos sociales.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Ingresos para Funcionamiento	122.382	122.841	- 459
Total Ingresos para Funcionamiento de los Proyectos Sociales	122.382	122.841	- 459

Nota 14. Gastos y Costos directos en la implementación de Proyectos Sociales

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable y como producto de la ejecución de los proyectos sociales.

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de prestadores de servicios, empleados o terceros, directamente relacionados con la ejecución de los proyectos sociales. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Costos proyectos sociales	7.184.511	4.023.964	3.160.547
Total Costo Proyectos Sociales	7.184.511	4.023.964	3.160.547

Detalle de Costos/Gastos año 2022

Detalle	31-dic-22	%
Honorarios	4.737.145	66%
Transporte	491.169	7%
Logística/Capacitaciones	34.083	0%
Materiales y papelería	954.897	13%
Refrigerios y Encuentros Comunitarios	647.309	9%
Impuestos	33	0%
Arrendamientos	151.164	2%
Seguros	11.410	0%
Servicios	44.787	1%
Capacitación	0	0%
Mantenimiento y Adecuación	56.966	1%
Actividades Conexas y Diversos	55.548	1%
Total	7.184.511	100%

Detalle de Costos/Gastos año 2021

Detalle	31-dic-21	%
Honorarios	2.768.870	69%
Transporte	186.966	5%
Logística/Comunicaciones	87.486	2%
Materiales y papelería	239.972	6%
Refrigerios y Encuentros Comunitarios	479.436	12%
Impuestos	33	0%
Arrendamientos	122.193	3%
Seguros	12.472	0%
Servicios	38.175	1%
Capacitación	17.247	0%
Mantenimiento y Adecuación	47.185	1%
Actividades Conexas y Diversos	23.928	1%
Total	4.023.964	100%

Nota 15. Gastos en la Implementación de los proyectos sociales.

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, como resultados de gastos necesarios y ejecutados para poner en marcha la implementación de los proyectos sociales, a continuación, se detallan los gastos originados en 2022 y 2021 así:

Gastos en la Implementación de los Proyectos Sociales				
Detalle	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Gastos de Personal	347.733	54%	248.789	59%
Honorarios	71.648	11%	41.537	10%
Impuestos	20.349	3,2%	3.722	1%
Arrendamientos	25.350	4%	14.218	3%
Contribuciones	-	0%	-	0%
Seguros	35.065	5,5%	33.748	8%
Servicios	38.350	6%	33.258	8%
Gastos legales	454	0%	3.304	1%
Gastos de viaje	1.780	0%	612	0%
Mantenimiento y Reparaciones	3.824	1%	1.207	0%
Diversos	94.533	15%	40.087	10%
Total Gastos Operacionales	639.086	100%	420.482	100%

Gastos de Funcionamiento y Administración.

Gastos de Operación- Funcionamiento y Administración Propia.				
Detalle	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Gastos de Personal	256.106	60%	148.661	36%
Honorarios	32.774	8%	123.067	30%
Impuestos	12.285	3%	10.972	3%
Arrendamientos	127	0%	151	0%
Contribuciones y afiliaciones	896	0%	5.564	1%
Seguros	15.882	4%	18.888	5%
Servicios	49.820	12%	35.551	9%
Gastos legales	3.892	1%	4.375	1%
Mantenimiento y Reparaciones	8.486	2%	5.581	1%
Adecuaciones e instalaciones	352	0%	1.172	0%
Gastos de viaje	1.094	0%	-	0%
Depreciación	26.164	6%	29.720	7%
Diversos	18.180	4%	23.982	6%
Total Gastos ejecutados	426.058	100%	407.684	100%
Menos: Ejecución de asignaciones permanentes periodos anteriores		136.819		319.090
Total a resultados		289.239		88.594

Los gastos de administración y funcionamiento para el año 2022 ascendieron a la suma de \$426.058, sin embargo, la fundación hizo uso de sus asignaciones permanentes para financiar gastos de funcionamiento por la suma de \$136.819, previa aprobación de inversión de excedentes del año 2021 mediante acta No. 311 de la asamblea ordinaria celebrada el 18 de marzo de 2022

Nota 16. Ganancias

Son otras partidas, que satisfacen la definición de ingresos, pero que no son ingresos de actividades ordinarias. SECCION 2 párrafo 25 de la NIIF para PYMES, dentro de estas ganancias la Fundación percibió en el periodo contable \$65.264 representando de la siguiente forma:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Financieros	1.895	9.394	(7.499)
Diversos	17.492	19.214	(1.722)
Donaciones	2.711	36.754	
Ganancia- Medición Valor Razonable/ activos	205.248		-
Total Ganancias	227.346	65.362	161.984

Nota 17. Pérdidas de Actividades No ordinarias/Gastos Financieros

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, como resultados de gastos que no están relacionados con la operación de la entidad y corresponden a impuestos asumidos y gastos financieros.

El detalle se relaciona a continuación al 31 de diciembre de:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Financieros(Comisiones, gastos bancarios) **1	80.739	60.820	19.919
Intereses	18.563	870	17.693
Pérdida en venta y retiro de bienes			-
Gastos Extraordinarios y Diversos	8.178	7.434	744
Total pérdidas de actividades no ordinarias	107.480	69.124	38.356

** Los gastos financieros ascendieron a \$80.739 de los cuales \$8.617 corresponden gastos propios de la Fundación y el \$72.122 asociados a los proyectos.

Nota 18: Impuesto a las Ganancias

De acuerdo con la SECCION 29, en esta cuenta se incluyen, todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales y para el caso específico de la Fundación, corresponde al impuesto de renta y complementarios a una tasa del 20%. En concordancia con la ley 1819 de 2016 y el decreto 2150 de diciembre de 2017, para el año 2022 no se presenta impuesto a las ganancias, toda vez que el resultado es positivo por efectos de revalorización de activos a valor razonable, vehículo e inmueble de propiedad de la Fundación.

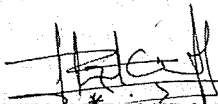
Eventos Subsecuentes

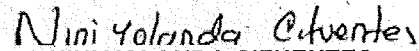
A la fecha de la Emisión de los Estados Financieros, no se presentaron eventos que tuvieran un efecto, en los estados financieros de la Fundación, que ameritaran un ajuste significativo o una revelación en las notas a los estados financieros.


3.0 Indicadores Financieros

Año 2022

Capital de Trabajo	Activo Corriente (-)	\$ 116.582
	Pasivo Corriente	
Endeudamiento	Pasivo Total	36%
	Activo Total	
Liquidez	Activo Corriente	1.2
	Pasivo Corriente	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad Operacional	-6%
	Patrimonio	
Rentabilidad del activo	Utilidad Operacional	-4%
	Activo Total	


JULIETA ARBOLEDA ARCINIEGAS
 Representante Legal
 Ver Certificación adjunta


NINI YOLANDA CIFUENTES
 Contador Público TP 143235-T
 Ver Certificación adjunta


JAIME FERNANDO LÓPEZ OROZCO
 TP 77368-T
 Miembro de López Orozco Consultores
 Ver Opinión adjunta