

FUNDACION ALIANZA PARA EL BIEN SOCIAL - FUNDALIAS

NIT. No. 900.189.051 - 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023

Bajo normas de información financiera NIIF

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	NOTA	2.022	2.023	variaci&on en \$	variaci&on %
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	103.125.000	64.955.000	-\$ 38.170.000	-59%
Caja		3.438.000	12.951.000		
Bancos		99.687.000	52.004.000		
Deudores	4	99.037.000	147.609.000	\$ 48.572.000	304%
Clientes		99.037.000	147.609.000		
ACTIVO CORRIENTE		202.162.000	212.564.000	\$ 10.402.000	5%
Propiedades, planta y equipo	5,6	145.000.000	215.000.000	\$ 70.000.000	33%
Maquinaria y equipo		120.000.000	160.000.000		
Equipo de oficina		15.000.000	45.000.000		
Equipo de computación y comunicación		10.000.000	10.000.000		
ACTIVO NO CORRIENTE		145.000.000	215.000.000	\$ 70.000.000	33%
TOTAL ACTIVO		347.162.000	427.564.000	\$ 80.402.000	19%
PASIVO					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,8	18.837.000	57.095.000	\$ 38.258.000	67%
Proveedores Nacionales		0			
Retención en la fuente		18.837.000	5.029.000		
Retención y Aportes Nomina			52.066.000		
Servicios Públicos					
Beneficios a los empleados	9	0	0	\$ -	-
Cesantias Por Pagar		0			
Intereses sobre cesantías					
PASIVO CORRIENTE		18.837.000	57.095.000	\$ 38.258.000	67%
TOTAL PASIVO		18.837.000	57.095.000	-\$ 38.258.000	-67%
PATRIMONIO					
Capital social		500.000	500.000	\$ -	0%
Capital social		500.000	500.000		
Resultados del ejercicio		157.922.000	42.144.000	-\$ 115.778.000	-275%
Utilidad del ejercicio		157.922.000	42.144.000		
Ganancias acumuladas		169.903.000	327.825.000	\$ 157.922.000	48%
Utilidades acumuladas		169.903.000	327.825.000		
TOTAL PATRIMONIO	10	328.325.000	370.469.000	\$ 42.144.000	11%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		347.162.000	427.564.000	-\$ 80.402.000	-19%

Viviana Medina Simanca

VIVIANA MEDINA SIMANCA

Representante Legal

Lucy Isabel Cantillo Molina

LUCY ISABEL CANTILLO MOLINA

Contador Publico

Tarjeta Profesional 146.346 - T

EFRAIN VILLARREAL SOLORZANO

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 30,065- T

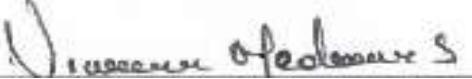
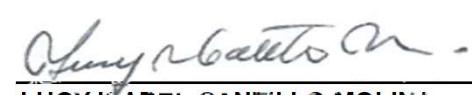
FUNDACION ALIANZA PARA EL BIEN SOCIAL - FUNDALIANS

NIT. No 900,189,051-2

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO

Bajo normas de información financiera NIIF

Cifras expresadas en pesos colombianos

		AÑO			
	NOTA	2022	2023	VARIACION EN \$	VARIACION EN %
INGRESOS	10	5.988.596.000	4.677.247.000	- 1.311.349.000	-28%
COSTO DE VENTAS					
<u>COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVIC</u>	11	5.637.874.000	4.595.314.000	- 1.042.560.000	-23%
Excedentes antes de Distribución		350.722.000	81.933.000	- 268.789.000	-328%
GASTOS		192.800.000	39.789.000	- 153.011.000	-385%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	12	170.249.000	30.156.000	- 140.093.000	-465%
No Operacionales		22.551.000	9.633.000	- 12.918.000	-134%
<u>RESULTADOS DE EJERCICIO</u>		157.922.000	42.144.000	- 115.778.000	-275%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO					
	VIVIANA MEDINA SIMANCA Representante Legal		EFRAIN VILLARREAL SOLORZANO Revisor Fiscal Tarjeta Profesional 30.065-T		LUCY ISABEL CANTILLO MOLINA Contador Publico Tarjeta Profesional 146.346 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**FUNDACION ALIANZA PARA
EL BIEN SOCIAL - FUNDALIANS**

Notas a los estados financieros separados
31 de diciembre de 2023
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2022)

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	1
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas	3
Políticas contables y notas explicativas	4

**FUNDACION ALIANZA PARA EL BIEN SOCIAL
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31
DE DICIEMBRE DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

FUNDACION ALIANZA PARA EL BIEN SOCIAL-FUNDALIANS, es una persona jurídica de economía solidaria, constituida por acta NO 0000001 del 06 de diciembre de 2007. Inscrita ante Cámara de Comercio el 06 de mayo de 2007 bajo la matricula mercantil No S0503345.

Tiene como actividad principal propender y fomentar la adecuada atención a la niñez y a las familias y el mejoramiento de la calidad de vida de los niños y niñas y familias usuarias, en el servicio de educación inicial y cuidado. Promover el desarrollo integral de la primera infancia con calidad. Fomentar la adecuada implementación de los servicios de asistencia técnica, para el desarrollo del bienestar social-económico. Promover y apoyar la

formulación de planes, programas y proyectos cuyo objeto sea el cuidado del medio ambiente.

Fundalians tiene su domicilio en el municipio de Ciénaga, Departamento del Magdalena.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF grupo II

Los estados financieros de fundalians, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en

Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

2.1 Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable y algunos activos y pasivos que se miden al costo amortizado. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios, excepto, por las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Las siguientes partidas importantes incluidas en el estado separado de situación financiera se miden al valor razonable:

- Los instrumentos financieros no derivados al valor razonable con cambios en resultado.
- Los terrenos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo son medidos al valor revaluado.
- En relación con los beneficios a empleados, el activo por beneficios definidos se reconoce como el total neto

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de la Cooperativa se expresan en la

moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros separados se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

Toda la información es presentada en millones de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la cooperativa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4. Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas por servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en

resultados una pérdida por deterioro del valor.

costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al

3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos y

gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen

Concepto	Vida Util
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria, equipos	20
Equipo de Oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	20

inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores, así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

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 de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para

su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o

anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la

evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.12. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para

desmantelamiento.

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.14 Capital

El aporte social de la Persona Natural está conforma por aporte inicial más las Utilidades Acumuladas.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la empresa de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o de servicios en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.15.2. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente

de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la empresa.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un

análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Nota - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

	2022	2023
Efectivo y Equivalente a Efectivo	103.125.000	64.955.000
	\$103.125.000	\$64.955.000

6. Nota – Deudores Comerciales

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	2022	2023
Clientes nacionales	99.037.000	147.609.000
TOTAL	\$99.037.000	\$147.609.000

7. Nota - Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 es el siguiente:

	2022	2023
Maquinaria y Equipos	120.000.000	160.000.000
Muebles y Enseres	15.000.000	45.000.000
Equipos de Computo	10.000.000	10.000.000
TOTAL	\$145.000.000	\$215.000.000

8. Nota – Otros Activos

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

	2022	2023
Otros activos	0	0
Totales	\$0	\$0

9. Nota - Proveedores

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes saldos:

	2022	2023
Proveedores Nacionales	18.837.000	0
TOTAL	\$18.837.000	\$0

10. Nota – Impuestos corriente por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

	2022	2023
Retención en la fuente	0	\$5.029.000
TOTAL	\$0	\$5.029.000

11. Nota – Acreedores varios

Los valores correspondientes a estos rubros son básicamente otras cuentas por pagar, con saldo a 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2022	2023
Anticipos Recibidos	0	0
TOTAL	\$0	\$0

12. Nota – Obligaciones laborales

Al corte de 31 de diciembre de 2021 y 2022 la empresa tenía las siguientes obligaciones.

	2022	2023
Obligaciones laborales	0	\$52.066.000
TOTAL	\$0	\$52.066.000

13. Nota - Patrimonio

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los asociados de FUNDALIANS, (aportes sociales) más las operaciones realizadas por la asociación denominado Resultado de Ejercicios y Ejercicios anteriores; menos las reducciones de las inversiones de los asociados como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los asociados, llamadas pérdidas.

	2022	2023
Capital	500.000	500.000
Ganancias retenidas	169.903.000	327.825.000
Resultado Ejercicio	157.922.000	42.144.000
Total	\$328.325.000	\$370.469.000

14. Nota - Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y 2022 incluyen:

	2022	2023
Ingresos	5.988.596.000	4.677.247.000
TOTAL	\$5.988.596.000	\$4.677.247.000

15. Nota - Costos de Ventas por Servicios

	2022	2023
Costo de Servicios del Período	5.637.874.000	4.595.314.000
TOTAL	\$5.637.874.000	\$4.595.314.000

16. Nota - Gastos de Administración

	2022	2023
Honorarios	36.000.000	0
Arrendamiento	48.000.000	0
Elementos de aseo y cafetería	28.600.000	9.700.000
Papelería y fotocopia	28.600.000	10.456.000
Servicios Públicos	19.249.000	10.000.000
TOTAL	\$170.24900.000	\$30.156.000

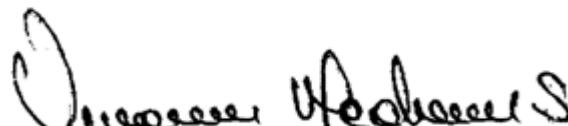
17. Nota - Gastos de financieros.

El detalle de los gastos financieros de los años 2022 y 2023 incluye:

	2022	2023
Intereses financieros	22.551.000	9.633.000
TOTAL	\$22.551.000	\$9.633.000

18. Nota - Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 1 de junio de 2024.



VIVIANA MEDINA SALAMANCA

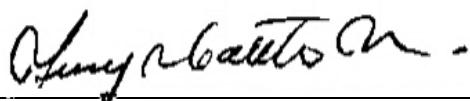
Gerente



EFRAIN VILLARREAL SOLORZANO

Revisor fiscal

T.P. No. 30.065-T



LUCY ISABEL CANTILLO MOLINA

Contador Publico

Tarjeta Profesional 146.346 - T