

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2022-2021



FUNDACIÓN
Berta Martínez

CONTENIDO

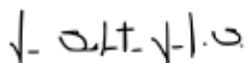
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE ACTIVIDADES.....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	7
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2. RESÚMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
2.1. Bases de preparación estados financieros	10
2.2. Base de contabilidad de causación	10
2.3. Importancia relativa y/o materialidad	10
2.4. Declaración explícita y sin reservas	11
2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	11
2.6. Instrumentos financieros	11
2.7. Cuentas por cobrar.....	12
2.8. Activos diferidos	13
2.9. Propiedad, planta y equipo.....	13
2.10. Otros activos	15
2.11. Obligaciones financieras.....	15
2.12. Proveedores nacionales	16
2.13. Cuentas por pagar	16
2.14. Impuestos, gravámenes y tasas	16
2.15. Beneficios a empleados	16
2.16. Otros pasivos- contratos	17
2.17. Capital	18
2.18. Superávit de capital.....	18
2.19. Asignación permanente.....	18
2.20. Beneficio neto o excedente del periodo	18
2.21. Resultados acumulados.....	19
2.22. Ingresos por actividades ordinarias	19
2.23. Otros Ingresos.....	21
2.24. Estado de cambios en el activo neto.....	21

2.25.	Estado de flujo de efectivo	21
2.26.	Cifras y valores	22
	NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	23
3.	Efectivo y equivalentes al efectivo	23
4.	Instrumentos financieros	23
5.	Cuentas por cobrar (activo corriente).....	25
6.	Cuentas por cobrar (activo no corriente)	26
7.	Propiedades, planta y equipo.....	27
8.	Activos diferidos	28
9.	Obligaciones financieras (Pasivo Corriente)	28
10.	Obligaciones Financieras (Pasivo No Corriente).....	29
11.	Proveedores y cuentas por pagar	30
12.	Beneficios a empleados	30
13.	Otros pasivos (contratos)	30
14.	Impuesto de renta y complementarios	33
	NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.....	34
15.	Donaciones.....	34
16.	Actividad Financiera.....	34
17.	Aportes Convenios	34
18.	Otros Ingresos.....	35
19.	Costos de Operación Construcción de Vivienda.....	35
20.	Costos de Operación Gestión del Hábitat.....	35
21.	Costos de Operación Gestión de Crédito	37
22.	Gastos Operacionales de Administración	37
23.	Otros Gastos Operacionales de Administración.....	38
24.	Pagos a cargos directivos.....	38
	CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS.....	39
	DICTAMEN REVISORÍA FISCAL	40

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

	NOTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE:	
		2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	\$ 4.245.212	\$ 7.484.779
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4	6.742.997	6.691.198
CUENTAS POR COBRAR	5	17.164.012	1.896.804
ACTIVOS DIFERIDOS	8	152.913	77.068
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		28.305.133	16.149.850
ACTIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR	6	1.334.836	1.389.456
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	1.381.771	560.969
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.716.607	\$ 1.950.425
		\$ 31.021.740	\$ 18.100.275
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	9	\$ 5.576.976	\$ 3.232.079
PROVEEDORES	11	177.624	19.140
CUENTAS POR PAGAR	11	1.027.648	753.353
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		26.847	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	164.854	121.863
OTROS PASIVOS (CONTRATOS Y CONVENIOS)	13	8.145.652	1.337.872
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 15.119.601	\$ 5.464.306
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	1.855.540	1.905.201
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1.855.540	\$ 1.905.201
TOTAL PASIVO		\$ 16.975.141	\$ 7.369.507
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		\$ 25.776	\$ 25.776
SUPERAVIT DE CAPITAL		119.797	119.797
ASIGNACION PERMANENTE		11.652.615	11.652.615
RESULTADOS ACUMULADOS		(1.067.420)	(2.208.881)
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE DEL PERIODO	14	3.315.831	1.141.461
TOTAL PATRIMONIO		\$ 14.046.599	\$ 10.730.768
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 31.021.740	\$ 18.100.275



Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262



Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T



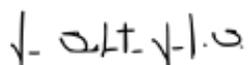
Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T

En representación de Alfonso y
Asociados S.A.

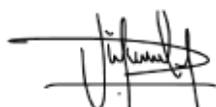
ESTADO DE ACTIVIDADES

NOTA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE:

		2022	2021
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
DONACIONES	15	\$ 11.938.995	\$ 8.396.973
ACTIVIDAD FINANCIERA	16	1.961.180	1.180.204
APORTES CONVENIOS	17	4.993.811	-
OTROS INGRESOS	18	227.558	101.291
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		\$ 19.121.544	\$ 9.678.469
COSTOS DE OPERACIÓN			
CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA	19	\$ (3.783.769)	\$ (853.943)
GESTIÓN DEL HÁBITAT	20	(7.439.154)	(4.497.246)
GESTIÓN DE CRÉDITO	21	(864.929)	(636.479)
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN		\$ (12.087.853)	\$ (5.987.668)
EXCEDENTE BRUTO		\$ 7.033.692	\$ 3.690.801
GASTOS DE OPERACIÓN			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	22	\$ (1.954.363)	\$ (1.498.963)
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	23	(1.763.498)	(1.050.378)
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		\$ (3.717.861)	\$ (2.549.340)
EXCEDENTE OPERACIONAL		\$ 3.315.831	\$ 1.141.461
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3.315.831	\$ 1.141.461
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$ -	\$ -
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE DEL PERIODO		\$ 3.315.831	\$ 1.141.461



Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262



Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T



Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y
Asociados S.A.

(Cifras expresadas en miles de pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVO CON EL AÑO 2021

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT DEL CAPITAL	ASIGNACION PERMANENTE	BENEFICIO NETO O EXCEDENTE DEL PERIODO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ (2.094.092)	\$ (114.789)	\$ 9.589.307
Apropiación Pérdida 2020 según acta Consejo de Familia No. 014				2.094.092	(2.094.092)	-
Beneficio neto del periodo				1.141.461		1.141.461
Saldos al 31 de Diciembre de 2021	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ 1.141.461	\$ (2.208.881)	\$ 10.730.768
Apropiación Pérdida 2021 según acta Consejo de Familia No. 018				(1.141.461)	1.141.461	-
Beneficio neto del periodo				3.315.831		3.315.831
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	\$ 25.776	\$ 119.797	\$ 11.652.615	\$ 3.315.831	\$ (1.067.420)	\$ 14.046.599

Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262

Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T

Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y Asociados S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

INFORMACIÓN COMPARATIVA AÑO 2022 y 2021

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)

	2022	2021
1. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO	\$ 3.315.831	\$ 1.141.461
AJUSTE A LOS RESULTADOS QUE NO REQUIERON UTILIZACIÓN DEL EFECTIVO		
En Ingresos		
Valoración por medición posterior a valor razonable NIIF	(658.299)	(100.933)
Utilidad en venta de instrumentos financieros	-	(6.110)
Intereses Devengados	(72.411)	(43.386)
Recuperación de costos y gastos ejercicios anteriores	(7.708)	(14.659)
En Gastos		
Depreciación	30.175	31.503
Deterioro Cuentas por Cobrar	165.525	30.240
Pérdida por medición posterior a valor razonable NIIF	1.188.435	805.937
Pérdida por retiro en activos fijos	996	-
Pérdida por venta de instrumentos financieros	7.708	-
Beneficio Neto (Pérdida) depurado	\$ 3.970.251	\$ 1.844.054
VARIACIONES EN CUENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS		
Más Disminución, (Menos) Aumento en:		
Fondos Inmobiliarios (medidos a valor razonable)	(5.717)	0
Cuentas por Cobrar	(15.378.112)	(2.111.993)
Activos diferidos	(75.844)	(17.853)
Más Aumento, (Menos) disminución en		
Proveedores	158.484	(78.983)
Cuentas por Pagar	274.295	133.162
Impuestos por pagar	26.847	-
Beneficios a empleados	42.991	8.276
Otros pasivos (contratos)	6.807.780	1.022.980
EFECTIVO (FALTANTE) GENERADO POR LA OPERACIÓN	\$ (4.179.025)	\$ 799.642
2. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ingresos por venta/cumplimiento de instrumentos financieros	\$ 2.447.723	\$ 1.164.973
Salidas por compra de instrumentos financieros	(2.951.530)	(1.114.434)
Salidas por compra de Propiedades y equipos	(851.972)	-
EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (1.355.779)	\$ 50.539
3. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Recibidos por préstamos Obligaciones Financieras	5.372.077	5.280.081
Pagos préstamos Obligaciones Financieras	(3.076.840)	(3.152.665)
EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 2.295.236	\$ 2.127.416

(Cifras expresadas en miles de pesos)

AUMENTO NETO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DEL PERÍODO

(3.239.568)

2.977.597

FONDOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO

7.484.779

4.507.182

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO

\$ 4.245.212

\$ 7.484.779

Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262

Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T

Sandra García Rodríguez
Revisora Fiscal
TP - 101332-T
En representación de Alfonso y
Asociados S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Berta Martínez de Jaramillo (en adelante La Fundación) fue constituida por documento privado con reconocimiento de personería jurídica por parte de la Gobernación de Antioquia, mediante la resolución 32909 del 8 de abril de 1983, e inscrita en Cámara de Comercio de Medellín el 25 de abril de 1997.

Tiene por objeto promover y desplegar programas de desarrollo social para la protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, especialmente población en situación de vulnerabilidad, exclusión social y discriminación, población en situación de pobreza y pobreza extrema y población rural y campesina, buscando el fomento y mejoramiento de las comunidades a través de su progreso económico, social y cultural.

En consecuencia, la Fundación tiene como misión generar oportunidades de inclusión y desarrollo social, con comunidades en situación de vulnerabilidad, mediante la implementación de modelos de gestión y desarrollo social y territorial que contemplen intervenciones en vivienda e infraestructura social, educación y promoción económica y laboral alineados con las Metas de Desarrollo fijadas por la Organización de las Naciones Unidas.

Lo anterior será sin ánimo de lucro y con clara inspiración en principios de la justicia social cristiana.

2. RESÚMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables aplicadas para la preparación de los estados financieros.

2.1. Bases de preparación estados financieros

De acuerdo a la ley 1314 de 2009 y los diferentes decretos que la reglamentan, la Fundación inició durante el 2013 el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicando voluntariamente el marco regulatorio para el Grupo 1 que corresponde a la adopción de las NIIF plenas y en el cual la Fundación deberá permanecer al menos durante 3 años, según el art 3º, párrafo 3º del Decreto 2784 de 2012, modificado por el Decreto 3023 de 2013 (el cual aplicó hasta el año 2015), el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que aplicó en 2016 y el decreto 2496 de 2015 que modifica el Decreto 2420 que aplica a partir de 2017 y demás decretos reglamentarios que lo modifiquen.

Atendiendo a las normas referentes al Grupo 1, la Fundación presenta adjunto a estas notas los siguientes estados financieros comparativos con el año anterior:

- Estado de la Situación Financiera
- Estado de Actividades (También conocido como Estado de Resultado Integral)
- Estado de Cambios en el Activo Neto (equivalente al Estado de Cambios en el Patrimonio)
- Estado de Flujo de Efectivo

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por aquellas transacciones que según las políticas contables que se incluyen más adelante requieren un método de valoración diferente, ya sea a costo amortizado o a valor razonable.

2.2. Base de contabilidad de causación

La Fundación prepara sus estados financieros, con excepción del estado de flujo de efectivo con base en la contabilización de devengo o causación.

2.3. Importancia relativa y/o materialidad

La importancia relativa o materialidad se tiene en cuenta para la presentación de los hechos económicos de la Fundación.

Para efectos de la revelación, una operación, hecho o transacción es material cuando su cuantía, conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones de los usuarios.

Para tomar la determinación de la materialidad o importancia relativa, se toman las cifras individuales a revelar, respecto de las cifras totales tanto en el Activo y Pasivo corriente como no corriente, Patrimonio y resultados, considerando un 5% del total como material.

2.4. Declaración explícita y sin reservas

La administración de la Fundación expresa de manera explícita y sin reservas que los Estados Financieros adjuntos, así como las siguientes notas, se hicieron atendiendo en su totalidad a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en Colombia, la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios posteriores expedidos por el Gobierno Nacional para su aplicación.

2.5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye los recursos disponibles de manera inmediata depositados en cajas menores, cuentas corrientes y de ahorro en bancos nacionales o extranjeros y carteras colectivas a la vista en firmas comisionistas de bolsa y/o entidades fiduciarias. Las cuentas en moneda extranjera se contabilizan al tipo de cambio vigente a fin de mes.

2.6. Instrumentos financieros

Esta cuenta agrupa las inversiones de la Fundación representadas en acciones, bonos, CDT's y demás títulos valores adquiridos a través de comisionistas de valores. Así como las acciones que pueda adquirir en sociedades comerciales que no están listadas en la Bolsa de Valores de Colombia.

El reconocimiento inicial de los Instrumentos Financieros será por su valor de compra más los costos de adquisición, cuando se da la venta los costos constituyen un menor valor de la misma.

Se clasifican a corto plazo si su disponibilidad es para negociación inmediata o cuando su vencimiento es inferior a un año y se clasifican a largo plazo si es superior a este tiempo.

La medición posterior de los instrumentos financieros medidos a valor razonable se realiza tomando los valores de los títulos al cierre de cada mes indicados por la Bolsa de Valores, que a su vez son reportados en extracto por la firma comisionista que los administra y se compara con el valor que se tiene registrado en libros, la diferencia obtenida se registra como una medición posterior por valorización o desvalorización en el Estado de Actividades.

En el caso de las acciones poseídas en Sociedades Comerciales que no cotizan en Bolsa, se toma como referencia el valor intrínseco de las acciones al cierre del periodo contable y se compara con el valor en libros, la diferencia obtenida se registra como una medición posterior por valorización o desvalorización.

2.7. Cuentas por cobrar

Son cuentas por cobrar de la Fundación a terceros o a empleados que se otorgan con el fin de contribuir con el mejoramiento de su calidad de vida a través de la adquisición o mejora de vivienda nueva o usada y la realización de estudios de educación superior.

Adicionalmente en este concepto se agrupan las líneas de crédito del negocio VIVE, clasificadas en tres líneas multipropósito para la legalización, normalización y el mejoramiento de las condiciones de habitación y vivienda en función de los montos y plazos solicitados.

Reconocimiento Inicial

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes (sus riesgos y beneficios), el monto a reconocer será su valor nominal original establecido en el pagaré y los acuerdos contractuales con cada deudor.

Se otorgarán previo cumplimiento de los requisitos señalados en el documento que reglamente la política de créditos.

Medición Posterior

Estos instrumentos no cotizan en el mercado activo y se miden al costo amortizado teniendo en cuenta que dan lugar a flujos futuros en fechas establecidas, ligados a una tasa de interés. Sólo se valoran si existe importancia relativa o materialidad.

Deterioro

Semestralmente se analizará si se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados que pueda ser evaluados con fiabilidad.

La Fundación evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

Análisis individual: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. La Fundación considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a tres (3) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

- Cuentas por cobrar a clientes con vencimiento superior a 60 días
- Cuentas por cobrar a particulares y deudores varios con vencimiento superior a 60 días
- Otros con vencimiento superior a 60 días.

De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios de deterioro de valor.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

Análisis colectivo: Si la Fundación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

- Cuentas por cobrar a clientes con vencimiento superior a 60 días
- Cuentas por cobrar a particulares y deudores varios con vencimiento superior a 60 días
- Otros con vencimiento superior a 60 días.

Las cuentas por cobrar se clasifican, en el Estado de Situación Financiera, como corrientes o no corrientes atendiendo a lo dispuesto en la NIC 1, tal como los instrumentos financieros.

2.8. Activos diferidos

En este rubro se contabilizan los gastos pagados anticipadamente como los seguros y arrendamientos, ya que por su naturaleza pueden ser recuperables.

2.9. Propiedad, planta y equipo

Aplica para los activos clasificados como propiedades, planta y equipo que posee la Fundación al momento de la adopción de las NIIF por primera vez y los que se adquieran con posterioridad a esa fecha de acuerdo con las intenciones de uso y del modelo de negocio.

Clasificación de las propiedades, planta y equipo

La Fundación clasifica su propiedad, planta y equipo en las siguientes categorías y a cada una la Dirección Ejecutiva asigna una vida útil, de acuerdo con las facultades que otorga el párrafo 57 de la NIC 16:

- La vida útil se define en términos de la utilidad que se espere que el activo aporte a la entidad.
- Se estima de acuerdo con la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Categoría	Vida Útil (años)	Observaciones
Edificios	45	Inmuebles ocupados por la entidad o adquiridos para obtener rentas.
Muebles y equipo de oficina	10	Comprende todo el equipamiento del mobiliario. Escritorios, superficies y divisiones modulares, sillas, archivadores.
Equipo de Cómputo	5	Computadores, impresoras.
Equipo comunicaciones	5	Teléfonos, equipos de redes
Vehículos	5	

Reconocimiento Inicial

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, aquellos activos que:

- Su costo de adquisición sea superior a 1,5 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Existe certeza de que la Fundación obtendrá beneficios económicos futuros derivados del mismo, ya sea producto de su uso o venta cuanto la Dirección Ejecutiva lo estime conveniente.
- El costo del activo puede medirse con fiabilidad y se le puede asignar un valor residual.
- El activo no se encuentre disponible para la venta

Los activos que no cumplan con los requerimientos anteriores, serán registrados contablemente como un gasto del periodo y se ingresarán en el inventario de activos fijos de la Fundación, asignando la persona responsable de su uso.

Medición Posterior

Las NIIF reconocen dos sistemas de Medición Posterior:

Modelo del Revaluación: Es el valor razonable de un activo que pueda medirse con fiabilidad.

Se medirán bajo el modelo de costo revaluado únicamente los inmuebles. Para tal efecto al cierre de cada año, la gerencia decidirá si amerita la contratación de los servicios de un valuator técnico que de acuerdo con las normas vigentes en materia de valoración de inmuebles determinará el valor razonable de los activos, o se tomará el valor asignado por el seguro actualizado del año para la liquidación de las primas. Esta valoración se hará como mínimo cada tres años.

Una vez establecido el valor razonable del activo, este se comparará con el valor en libros; esto es, el valor inicial por el cual se reconoció el activo menos las depreciaciones y el deterioro de su valor; dando origen a una valorización que se contabilizará como un mayor valor del activo contra la cuenta de Superávit por Valorización en Patrimonio, o a una Desvalorización, la cual se origina cuando el valor en libros es mayor que el valor razonable y se contabilizará como deterioro del valor, restando del activo, contra la cuenta Deterioro

en el Estado de Actividades (o Resultados) o como menor valor de las Valorizaciones si ésta tiene saldo.

Modelo del Costo: Es el resultado de restar al valor del activo con posterioridad a su reconocimiento como propiedad, planta y equipo, la depreciación acumulada y el deterioro acumulado. Mediante este método se medirán el resto de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo de la Fundación.

Depreciación

Todos los activos clasificados dentro de la propiedad, planta y equipo se depreciarán bajo el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil asignada y el valor residual establecido al momento del reconocimiento inicial.

Deterioro y baja en cuentas

Al cierre de cada periodo anual se deberá revisar la vida útil de los activos, su valor residual y si existen indicios de deterioro con el fin de actualizar los valores que servirán de base para la aplicación de los dos modelos de medición posterior.

Se darán de baja aquellos activos:

- Sobre los que se haya dispuesto por efecto de venta, donación, etc.
- Sobre los cuales no se espera obtener un beneficio económico o que no están en condiciones de ser utilizados por causas como el deterioro o la obsolescencia.

La contrapartida se incluirá en resultados del ejercicio, en el estado de otros resultados integrales.

2.10. Otros activos

Esta cuenta maneja los activos diferentes a los mencionados anteriormente, así como aquellos que se reciben como donación para ser utilizados en el desarrollo de los proyectos de la Fundación.

2.11. Obligaciones financieras

En este grupo se registran:

- *Sobregiros Bancarios:* son los saldos de las cuentas corrientes bancarias que quedan en sobregiro al final del periodo sobre el cual se informa.
- *Saldos de Tarjetas de crédito* tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, la cual se convierte al tipo de cambio vigente a fin de mes.
- *Pasivos financieros a costo amortizado:* Sólo se tomarán pasivos financieros para atender necesidades de liquidez en el corto plazo, previa autorización de la Junta Directiva.
- *Repos o Simultáneas:* Son operaciones de financiación para generar liquidez en el corto plazo, donde el patrimonio de la Fundación se utiliza como garantía de pago.

2.12. Proveedores nacionales

Se registran en estas cuentas las acreencias que la Fundación posee al cierre del ejercicio contable y que están representadas en facturas por adquisición de bienes y servicios recibidos de terceros dentro del país, y/o en los diferentes contratos de construcción o prestación de servicios suscritos por la Fundación. La entidad no cuenta con proveedores en el exterior y las facturas tienen una antigüedad que no supera los 2 meses en general, ya que su política de pagos está dentro de los 5 y 20 días del mes siguiente.

2.13. Cuentas por pagar

Contiene este ítem los valores generados en actas pendientes de pago a subcontratistas de obra y se manejan de la misma manera definida en contratos de construcción. Igualmente, el valor de las deudas pendientes con entidades oficiales como retención en la fuente, aportes a entidades de Salud, Pensión y Parafiscales.

2.14. Impuestos, gravámenes y tasas

Se contabiliza en esta cuenta los valores pendientes de pago al cierre del periodo, por concepto de Iva, Industria y Comercio y Renta. En cuanto al impuesto de industria y comercio, la Fundación está exenta en el Municipio de Medellín.

2.15. Beneficios a empleados

Aplica para todos los pagos realizados por la Fundación a sus empleados, que se derivan del desarrollo de las actividades inherentes al cargo, dentro del marco legal de su contrato de trabajo, vigentes a la fecha de adopción de las NIIF por primera vez y los beneficios que se definan con posterioridad a esa fecha. Se contabiliza contra resultados del ejercicio. Al cierre del periodo contable anual se revisarán los saldos en el pasivo acumulados de acuerdo con el reconocimiento inicial y se establecerá el valor real del beneficio al empleado, que deberá ser pagado dentro de los doce meses siguientes.

Cualquier diferencia entre el valor acumulado y el valor a pagar se ajustará contra el gasto del periodo contable anual aumentándolo o disminuyéndolo según su naturaleza.

La Fundación no cuenta con políticas definidas de beneficios especiales para el personal clave de la gerencia. Las bonificaciones son definidas cada año para todo el personal o como incentivo de acuerdo con la participación de éste en trabajos especiales. No existen beneficios post-empleo.

2.16. Otros pasivos- contratos

Aplica para los contratos de construcción de vivienda e infraestructura social que son desarrollados por la Fundación como un proyecto propio en el marco de su objeto social, o cuando actúa como Gerente Integral en el desarrollo de un contrato de mandato o administración delegada, mediante el cual puede llegar a recibir ingresos por honorarios o participar como financiador.

Reconocimiento Inicial

Contratos de Mandato o Administración Delegada

Aportes: Los aportes serán registrados de acuerdo con los valores comprometidos contractualmente y a nombre de cada una de las entidades encargadas de financiar el proyecto. Se registrará en calidad de pasivo en el estado de situación financiera, sin cambios en resultados, ya que no incrementan el patrimonio de la entidad.

Si alguna entidad entrega los aportes en calidad de donación estos serán reconocidos de acuerdo con la política de ingresos de actividades ordinarias.

Ejecución: La ejecución será registrada de acuerdo con los comprobantes de costos y los gastos reembolsables pagados por el contratista y legalizados mediante actas o lotes.

Cuando se contraten servicios con otros terceros diferentes al constructor, se procederá al registro de la ejecución de acuerdo con las condiciones de pago establecidas en el contrato.

Su registro será igualmente en el pasivo de forma independiente a los aportes recibidos, de manera que permita identificar el saldo por ejecutar de los mismos.

Contratos Proyectos Propios

Aportes: La Fundación financia los proyectos propios con los ingresos obtenidos en el desarrollo de su objeto social, por lo tanto su reconocimiento inicial se realizará de acuerdo con la política de ingresos de actividades ordinarias. Si alguna entidad se llega a vincular a un proyecto propio y el recurso aportado no es entregado en calidad de donación, este se registrará según los criterios de los aportes de contratos de mandato o administración delegada.

Ejecución: La ejecución de los proyectos propios se registra de acuerdo con la facturación generada por el contratista con cambios en el estado de resultados, ya que tiene relación de causalidad con los ingresos obtenidos por la Fundación, con excepción de la ejecución de los aportes que por su naturaleza se registren en cuentas de pasivo.

Al igual que en la ejecución de los contratos de mandato, si se contratan servicios con otros terceros diferentes al constructor, se procederá al registro de la ejecución de acuerdo con las condiciones de pago establecidas en el contrato.

Medición Posterior

Al cierre del periodo sobre el cual se informa se deberán revisar los valores registrados tanto en los aportes como en la ejecución y se deberá proceder así:

Aportes: Se revisarán los aportes comprometidos por cada entidad y registrados en cada uno de los contratos, los cuales serán ajustados en caso de que exista certeza de variación en el aporte inicialmente registrado.

Ejecución: Para el caso de proyectos contratados bajo la modalidad de contratos de mandato o administración delegada se calculará el porcentaje de ejecución financiera tomando como referencia la ejecución registrada contablemente contra el presupuesto y el resultado será comparado con el porcentaje de avance de obra reportado en los informes técnicos del proyecto con corte a la misma fecha del periodo sobre el que se informa, la diferencia porcentual será el ajuste que deba realizarse a la ejecución del proyecto.

Los proyectos contratados bajo la modalidad de construcción a todo costo o que correspondan a estudios, diseños y asesorías para el desarrollo del proyecto, se medirán de acuerdo con el porcentaje de labor ejecutada del contratista correspondiente.

2.17. Capital

La Fundación cuenta con un capital que fue aportado por su fundador, el cual permanece inalterable.

2.18. Superávit de capital

Se registró en esta cuenta el valor los locales existentes en el barrio La Cruz cuya posesión ya fue reconocida por Catastro Municipal a nombre de la entidad desde años atrás.

2.19. Asignación permanente

Son aquellos excedentes de la Fundación que por decisión de la Consejo de Familia, como máximo órgano directivo, se han reservado para realizar inversiones cuyos rendimientos permitan el desarrollo permanente de la actividad meritoria de la Fundación.

2.20. Beneficio neto o excedente del periodo

Se llevan a esta cuenta los resultados del período, los cuales según las NIIF se pueden presentar de dos maneras:

- En un Estado Integral único, presentando el resultado del período y a continuación los Otros Resultados Integrales.
- En dos Estados de Resultados separados.

La Fundación optó por el primer método, el cual se presenta como Estado de Actividades, donde se muestran todos los ingresos, costos y gastos en general causados normalmente durante el año corriente y en **otro resultado integral** se lleva el resultado de las valoraciones contabilizadas, según las NIIF, al costo amortizado, así como también las revaluaciones a propiedades, planta y equipo.

2.21. Resultados acumulados

Esta cuenta agrupa el saldo correspondiente a:

- Los excedentes obtenidos por la Fundación antes de 2004, año en el que entra en vigencia el decreto 4400 del Gobierno Nacional que reglamenta la destinación de los excedentes obtenidos por las entidades sin ánimo de lucro.
- El valor contabilizado por el resultado de la transición a las NIIF, a primero de enero de 2014, cuando se trasladaron al nuevo marco normativo los saldos de las cuentas que quedaron a diciembre 31 de 2013 en la contabilidad que se manejaba de acuerdo a las normas locales, según el decreto 2649 de 1993; este resultado fue el producto de las valoraciones, ajustes y desvalorizaciones realizadas a los activos y pasivos de la entidad.
- Las ejecuciones de excedentes de periodos anteriores según las disposiciones por la Consejo e Familia en la aprobación de los estados financieros.
- Los movimientos en el superávit por valorización producto de la medición posterior del costo revaluado de la propiedad planta y equipo.
- El valor de los otros resultados integrales que se reportan de forma separada en el estado de actividades.

2.22. Ingresos por actividades ordinarias

Clasificación de los ingresos

De acuerdo con el alcance de la presente política, los ingresos de la Fundación se clasifican en:

Donaciones:

Atendiendo a las disposiciones del Código de Comercio y normas tributarias, la Fundación solo recibe las donaciones que dan derecho a descuento tributario para el donante según el artículo 125-2 del estatuto tributario (dinero, títulos valores y otros activos).

Honorarios:

- Por prestación de servicios sociales: Corresponde a los ingresos generados por ofrecer a un tercero, el conocimiento adquirido en el ejercicio de su objeto social en calidad de consultoría y/o asesoría mediante un contrato que así lo determine.

- Por gerencia integral de proyectos: Se reciben cómo remuneración por la coordinación, técnica, social y financiera de proyectos de construcción de vivienda e infraestructura social de acuerdo con la política definida para estos.

Actividad Financiera:

Intereses: Son los rendimientos financieros de los títulos de renta fija y los fondos de inversión colectiva, los cuales serán contabilizados al momento de ser recibidos y/o causados si al fin de mes se ha generado el derecho a recibirlos.

Dividendos: Se reciben como rendimiento de los títulos de renta variable y, serán contabilizados en el momento en que sean decretados por la entidad emisora y sea exigible su pago.

Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de actividades ordinarias se da cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad en forma de efectivo o equivalentes al efectivo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Los beneficios pueden ser medidos con fiabilidad cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Cuando el valor de la transacción pueda ser identificado.
- Cuando es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir en la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Adicionalmente, según el tipo de ingresos de actividades ordinarias se deben tener en cuenta las siguientes condiciones:

Para el caso de ingresos por honorarios por prestación de servicios sociales y gerencia integral, el grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa debe ser medido con fiabilidad.

El grado de realización de la transacción se definirá mediante los siguientes métodos:

- a) Método de la inspección de los trabajos ejecutados, inspección que se justificará mediante informe de un tercero encargado de la interventoría o supervisión de los proyectos que la fundación desarrolla.
- b) Método de la proporción de los costos incurridos hasta la fecha, es decir, los costos de los servicios ya ejecutados, sobre el costo total presupuestado, que se generará de acuerdo con la información registrada en la contabilidad de la entidad.

Medición Posterior

Al cierre del periodo sobre el que se informa se deberá revisar si ha surgido algún grado de incertidumbre de la recuperación de un saldo ya incluido como ingreso de actividades

ordinarias, en cuyo caso dicho saldo debe reconocerse como un gasto, en lugar de reversar el ingreso inicialmente reconocido.

2.23. Otros Ingresos

Se incluyen los ingresos por venta de bienes y las recuperaciones de costos y gastos del ejercicio o de ejercicios anteriores; así como todos aquellos que no tengan que ver con la actividad ordinaria de la Fundación

2.24. Estado de cambios en el activo neto

En este informe se reflejan las variaciones ocurridas en el patrimonio en el período contable y comparativamente con el período anterior, tales como los excedentes del período, su reclasificación a Asignaciones permanentes, su ejecución y; en general, cualquier cambio que presente el patrimonio y que obedezca a disposiciones legales o de la asamblea de accionistas contempladas en las respectivas actas.

2.25. Estado de flujo de efectivo

Presenta un detalle de las entradas y salidas de efectivo, su manejo y variación durante el periodo sobre el que se informa.

Existen dos métodos para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo aceptados por las NIIF, el método directo y el método indirecto, por lo tanto, para la presentación de estos Estados Financieros se usa el método indirecto.

Este método permite la clasificación del Flujo de efectivo en:

Actividades de operación. Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación.

Se parte de la utilidad de operación, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan aumento ni disminución en el efectivo. A la utilidad operacional se le suman otras partidas no operacionales que también modifican la utilidad y generaron o utilizaron efectivo.

Actividades de inversión. Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en equivalente de efectivo.

Actividades de financiación. Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y en los préstamos tomados por la entidad. En la Fundación básicamente su variación se genera en los préstamos recibidos y cancelados y en la ejecución de excedentes de ejercicios anteriores, ordenada mediante acta de la Junta Directiva.

(Cifras expresadas en miles de pesos)

2.26. Cifras y valores

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en miles de pesos colombianos. Al cierre del periodo 2022 la entidad no realizaba operaciones en dólares.

NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2022	2021
CAJAS MENORES	1.000	1.000
CUENTAS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	450.682	19.973
CUENTAS DE AHORROS MONEDA NACIONAL	580.711	384.613
FONDOS DE LIQUIDEZ	2.101	9.350
FONDOS DE RENTAS INMOBILIARIAS (1)	3.010.225	2.902.642
FONDOS ALTERNATIVOS DE INVERSIÓN (2)	200.493	4.167.201
	\$ 4.245.212	\$ 7.484.779

- (1) Los fondos de rentas inmobiliarias son fondos cerrados, cuyos recursos están invertidos en bienes inmuebles de sector industrial, comercial y de servicios. Estos fondos son administrados por las firmas comisionistas Valores Bancolombia y BTG Pactual.
- (2) Los fondos alternativos son fondos abiertos, cuyos recursos están invertidos en portafolios diversificados locales e internacionales, buscando un mayor retorno a los fondos de inversión colectiva tradicional. Estos fondos son administrados por Valores Bancolombia.

4. Instrumentos financieros

	2022	2021
ACCIONES MONEDA NACIONAL	1.113.604	1.099.768
BONOS MONEDA NACIONAL	3.859.281	3.149.830
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (C.D.T.)	1.003.962	1.526.510
TITULOS DE TESORERIA (T.E.S.)	766.150	915.090
	\$6.742.997	\$6.691.198

A continuación se detalla la información por tipo de instrumentos financieros

ACCIONES MONEDA NACIONAL

DESCRIPCIÓN	2022		2021	
	CANTIDAD	VR MERCADO	CANTIDAD	VR MERCADO
ACCIONES EN SOCIEDADES COMERCIALES				
PREVER S.A.	54.863	853.010	54.863	862.007
PREVER S.A. Y CIA S.C.A.	43.245	260.594	43.245	237.761
TOTAL ACCIONES		\$1.113.604		\$1.099.768

BONOS MONEDA NACIONAL

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2022	2021
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
800.169.499	ODINSA S.A.	04-10-17	04-10-22	TV	IPC+3.98	-	515.105
860.007.738	BANCO POPULAR	10-03-22	10-03-25	TV	10.20	-	-
860.032.330	COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO TUYA	15-12-22	15-12-32	TV	IPC+12.40	509.875	-
890.100.251	CEMENTOS ARGOS S.A	25-11-20	25-02-25	TV	IPC+2.24	453.970	477.670
900.092.385	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A	26-05-16	26-05-26	TV	IPC+4.15	464.315	514.465
900.871.479	AVISTA COLOMBIA S.A.S	03-12-21	03-12-24	SV	11.00	431.910	-
811.012.271	GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA	23-02-17	23-02-24	TV	IPC+3.19	589.377	611.460
811.046.960	INVERFAM S.A.S	12-08-21	12-08-24	SV	9.20	459.504	-
860.007.335	BANCO CAJA SOCIAL S.A.	04-05-16	04-05-26	TV	IPC+4.72	460.864	521.750
899.999.082	GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.	28-02-17	28-02-24	TV	IPC+3.19	489.466	509.380
TOTAL BONOS MONEDA NACIONAL						\$3.859.281	\$3.149.830

CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO CDT'S MONEDA NACIONAL

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2022	2021
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	30-10-17	30-10-22	TV	6,78%	-	511.400
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	23-03-18	23-03-22	TV	6,54%	-	503.985
860.003.020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARI	06-04-18	06-04-22	TV	6,44%	-	511.125
890.903.938	BANCOLOMBIA S.A.	30-09-22	30-09-24	TV	IPC+6.2	495.280	-
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
890.903.938	BANCOLOMBIA S.A.	28-10-22	28-10-32	TV	IPC+7.80	508.682	-
TOTAL CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO CDT'S MONEDA NACIONAL						\$ 1.003.962	\$ 1.526.510

TÍTULOS DE TESORERÍA (T.E.S)

NIT	EMISOR	CARACTERÍSTICAS				2022	2021
		F. EMISION	F. VENCE	P	TASA		
899.999.090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO	03-11-19	03-11-27	AV	5,75%	766.150	915.090
						\$766.150	\$915.090

5. Cuentas por cobrar (activo corriente)

	2022	2021
CLIENTES	767	-
ANTICIPOS Y AVANCES (1)	1.977.256	914.259
DEPOSITOS	78.963	48.258
INGRESOS POR COBRAR (2)	13.935.693	922.723
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A	190	213
RECLAMACIONES	4.606	11.243
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2.573	108
PRESTAMO A PARTICULARES	1.163.965	-
	\$17.164.012	\$1.896.804

- (1) Los anticipos y avances, están representados en fondos rotatorios desembolsados a los contratistas encargados de las intervenciones en proyectos de infraestructura educativa vigentes al cierre del año y cuya amortización se realiza de acuerdo al avance de obra en el periodo siguiente.

	2022	2021
A PROVEEDORES	1.945.947	347.643
A CONTRATISTAS	27.117	561.818
A TRABAJADORES	4.191	4.798
	\$1.977.256	\$914.259

- (2) Los ingresos por cobrar corresponden a los recursos comprometidos por entidades públicas y privadas, para el desarrollo de los proyectos de infraestructura educativa pendientes de pago al cierre del periodo. Adicionalmente, incluye recursos de subsidio de vivienda de la Caja de Compensación Familiar Comfama para construcción y mejoramiento de vivienda, en trámite de cobro.

	2022	2021
HONORARIOS	-	3.833
SUBSIDIOS DE VIVIENDA CCF	403.140	331.412
APORTES ENTIDADES PRIVADAS	1.379.017	92.535
APORTES ENTIDADES PUBLICAS	6.354.077	413.439
APORTES BENEFICIARIOS	3.737	81.504
DONACIONES	5.795.722	-
	\$13.935.693	\$922.723

El 27 de diciembre de 2022, fue suscrita el acta de inicio del convenio No. 4600014901 por valor de \$ 11.979.938.223, que compromete recursos de entes territoriales (Departamento y Municipios) por valor de \$ \$6.447.616.484 y recursos que la fundación obtiene a través de donaciones de fundaciones de segundo nivel por valor de \$ 5.532.321.739.

Estos valores están reconocidos contablemente, generando cuentas por cobrar por los recursos descritos anteriormente, incremento en los aportes en cuentas de pasivo y en los ingresos por donaciones.

6. Cuentas por cobrar (activo no corriente)

	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES	38.274	43.520
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES	-20.923	-6.688
PRESTAMO A PARTICULARES (1)	1.408.783	1.381.892
DETERIORO PRESTAMO A PARTICULARES	-91.299	-44.616
DEUDORES VARIOS	0	15.348
	\$ 1.334.836	\$ 1.389.456

- (1) Dentro de los préstamos a particulares se encuentra la cartera por colocación de créditos del negocio VIVE, clasificándose en las cuentas por cobrar del activo corriente, los valores que se recaudarán durante el año 2023 y en las cuentas por cobrar del activo no corriente, la cartera que se vence a en los años siguientes.

Al cierre del periodo la cartera presentaba las siguientes edades de vencimiento.

EDAD	2022	2021
A 30 DÍAS	36.372	13.928
A 60 DÍAS	17.523	4.653
A 90 DÍAS	13.180	2.846
MÁS DE 90 DÍAS	35.384	2.974
TOTAL	\$ 102.459	\$ 24.400

CARTERA VIGENTE	\$ 2.564.040	\$ 1.302.232
% CARTERA VENCIDA	4,00%	1,87%
CARTERA CASTIGADA	\$ 53.415	\$ 40.986
% CARTERA VIGENTE	48	0
CLIENTES ACTIVOS	562	144

7. Propiedades, planta y equipo

Movimientos de la propiedad, planta y equipo durante el año 2022

	EDIFICIOS	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTALES
Saldos Iniciales del año 2022				
Valor bruto	896.948	107.905	101.260	1.106.113
Depreciación acumulada	-165.834	-55.490	-98.174	-319.497
Revaluación / deterioro acumulado	-225.647			-225.647
Valor neto en libros al inicio del año 2022	505.467	52.415	3.087	560.969
Compras/Adiciones (1)	834.360	9.520	8.092	851.972
Retiro de Activos (2)			-62.904	-62.904
Depreciación acumulada por retiro de Activos			61.909	61.909
Depreciación año	-15.656	-10.613	-3.905	-30.175
Saldos al final del año 2022				
Valor bruto	1.731.308	117.425	46.448	1.895.181
Depreciación acumulada	-181.490	-66.103	-40.170	-287.764
Revaluación / deterioro acumulado	-225.647	0	0	-225.647
Valor neto en libros al final del año 2022	\$1.324.171	\$51.322	\$6.278	\$1.381.771

- (1) En el año 2022, se adquirió un nuevo inmueble en la misma propiedad horizontal donde se encuentran las instalaciones de la Fundación. El reconocimiento inicial de este nuevo activo está formado por todos los valores incurridos para la adquisición del mismo. Al cierre del periodo que se informa el inmueble no se ha depreciado, teniendo en cuenta que la medición posterior de este tipo de activos se realiza a costo revaluado, a través de un avalúo comercial y que en el próximo periodo se debe realizar el mismo.
- (2) Durante el periodo se dieron de baja activos de Equipo de Comunicación y Computación que estaban fuera de uso. El efecto neto de su retiro (valor de adquisición vs depreciación acumulada) arrojó una pérdida neta de \$ 996 mil pesos, reconocidos como gasto del periodo.

8. Activos diferidos

Los activos diferidos están representados en gastos pagados por anticipado de vacaciones, seguros, pólizas y arrendamientos:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 2022	COMPRAS/ADICIONES	AMORTIZACIÓN	SALDO FINAL 2022
VACACIONES	0	98	-98	0
CUMPLIMIENTO	73.285	137.708	-62.417	148.576
INCENDIO Y TODO RIESGO	2.587	4.829	-3.079	4.337
POLIZA DEUDORES CREDITOS VIVE	0	6.656	-6.656	0
ARRENDAMIENTO	0	2.250	-2.250	0
COMPRAS GENERALES	1.196	4.650	-5.846	0
TOTAL	\$ 77.068	\$ 156.191	-\$ 80.346	\$ 152.913

9. Obligaciones financieras (Pasivo Corriente)

Las obligaciones financieras tienen como propósito apalancar la operación de los negocios. Se clasifican dentro del pasivo corriente aquellas obligaciones que se cumplen en un periodo inferior a 1 año.

	2022	2021
CREDITO LIBRE INVERSION (1)	3.947.162	750.000
TARJETA DE CREDITO MONEDA NACIONAL	17.624	2.330
COMPROMISOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS (1)	957.433	2.479.748
PARTICULARES	654.756	-
	\$5.576.976	\$3.232.078

(1) Durante el año 2022 se adquirió una nueva obligación con el Banco BTG, consolidando los compromisos de recompra de inversiones del año 2021. La garantía de estas obligaciones financieras son títulos de renta fija o fondos alternativos del portafolio de la Fundación. Al cierre del periodo los siguientes títulos están garantizando obligaciones financieras.

GARANTÍA CRÉDITO LIBRE INVERSIÓN

EMISOR	TIPO	EMISIÓN	VEN/TO	TASA	VR NOMINAL	VR MERCADO
BANCO CAJA SOCIAL S.A.	BONO	04/05/2016	4/05/26	IPC + 4.720%TV	500.000	460.864
BANCOLOMBIA S.A.	CDT	28/10/2022	28/10/32	IPC + 7.800%TV	500.000	508.682
GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA S.A.	BONO	23/02/2017	23/02/24	IPC + 3.190%TV	500.000	589.377
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A.	BONO	28/02/2017	28/02/24	IPC + 3.190%TV	500.000	489.466
INVERFAM S. A.S.	BONO	12/08/2021	12/08/24	FS + 8.996%SV	500.000	459.504
VISUM RENTAS INMOBILIARIAS	FONDO	28/02/2020	31/12/00	FS + 0.000%NO	171,23	1.870.006
TOTAL GARANTÍA						\$ 4.377.899

GARANTÍA COMPROMISOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES

ESPECIE	CONDICIONES DE COMPRA			
	FECHA LIQUID.	FECHA CUMP.	TASA /PRECIO	VALOR
BONO CEMENTOS ARGOS IPC I B365	25-11-22	24-01-23	15,2%	472.636
TES TASA FIJA	04-11-22	02-02-23	15,0%	484.797
				\$ 957.433

10. Obligaciones Financieras (Pasivo No Corriente)

Son obligaciones financieras cuyo vencimiento es superior a 1 año y que han sido utilizadas por la Fundación para generar liquidez para el negocio Vive, en la colocación de crédito.

	2022	2021
CREDITO LIBRE INVERSION	250.000	1.006.360
PARTICULARES (1)	1.605.540	898.841
	\$1.855.540	\$1.905.201

- (1) Las obligaciones con particulares, son con la Caja de Compensación Familiar Comfama, y corresponden a recursos destinados para el desarrollo del programa denominado Banca Progreso, como una plataforma financiera de segundo piso que la Caja opera con una red de aliados, originadores de créditos, para impulsar el progreso de sus públicos por medio de dos componentes: productos financieros conscientes acompañados de paquetes de servicios gestionados por COMFAMA. Este convenio está a cargo del negocio de gestión de crédito y cuenta con un cupo aprobado por la entidad para el año 2022 de 2.500 millones de pesos y el saldo reportado en el pasivo corriente y no corriente refleja el cupo utilizado.

11. Proveedores y cuentas por pagar

	2022	2021
NACIONALES	177.624	19.140
CUENTAS POR PAGAR		
A CONTRATISTAS	811.565	622.976
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	-
ACREEDORES OFICIALES	143.287	75.494
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	71.796	54.528
ACREEDORES VARIOS	1.000	355
	\$ 1.027.648	\$ 753.353

12. Beneficios a empleados

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL 2022	DEVENGADO AÑO	PAGOS EMPLEADO/ ENTIDADES	SALDO FINAL 2022
SALAROS POR PAGAR	3.867	1.779.699	-1.783.566	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	62.217	98.918	-73.741	87.394
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.962	10.004	-8.691	9.274
VACACIONES CONSOLIDADAS	47.818	120.129	-99.760	68.187
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$121.863	\$2.008.750	-\$1.965.759	\$164.854

13. Otros pasivos (contratos)

	SALDO 2021	APORTES	EJECUCIÓN	SALDO 2022
PROYECTOS INFRAESTRUCTURAS PARA EL DESARROLLO	1.250.522	7.401.949	-1.161.837	7.490.634
PROGRAMA INTEGRAL DE MEJORAMIENTO DEL HABITAT RURAL	37.282	2.080.147	-1.563.117	554.311
GARANTIAS FINANCIERAS	50.068	93.417	-42.778	100.708
OTROS PASIVOS	\$1.337.872	\$9.575.512	-\$2.767.732	\$8.145.653

A continuación se relacionan los convenios gestionados en el año y el valor de los aportes de la entidad contratante, agrupados de acuerdo a la descripción del cuadro anterior. El saldo final corresponde al saldo que queda por ejecutar al cierre del año.

No. CONVENIO / CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	Saldo Inicio año	Aportes	Ejecución	Saldo Final año
PROYECTOS INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS			1.250.522	7.401.949	-1.161.837	7.490.634
4600011724	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias del I.E SAN ANTONIO DE PADUA En la sede CER ALACENA y de la IE RURAL SANTIAGO ANGEL SANTAMARIA en la sede CER ISABELITA PATIÑO del municipio de Tamesis y la I.E LLANO GRANDE en la sede CER ALFONSO PALACIO ARANGO del municipio de Fredonia-Antioquia	842.472	-381.131	-461.341	-
<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>						
CA-009-202	MUNICIPIO CIUDAD BOLIVAR	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de la calidad educativa, de las condiciones de salubridad en las áreas educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de la I.E FARALLONES del Municipio Ciudad Bolívar-Antioquia.	315.515	134.515	-450.030	-
<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>						
C-20-11-01-02	FUNDACIÓN LUKER	Trabajar conjuntamente para viabilizar el mejoramiento de las condiciones físicas de la Placa Polideportiva de la Institución Educativa Buenos Aires, ubicada en el municipio de Necoclí – Antioquia, siendo la FUNDACIÓN LUKER el aportante del recurso económico, la FUNDACIÓN FRATERNIDAD aportante en especie de la gestión de interventoría técnica de las obras y la FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO a gerente integral del proyecto.	92.535	75.159	-167.694	-
<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>						
4600012582	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos para incidir en el mejoramiento de la calidad educativa, de las condiciones de salubridad en las áreas educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de algunas sedes educativas en los municipios de Ciudad Bolívar, Fredonia, Venecia, Andes, Tamesis, Jericó y Jardín en la subregión del suroeste-Antioquia.	-	1,58	-1,58	-
<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>						
0189	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA-IDEA	Aunar esfuerzos para constituir un fondo especial para el mejoramiento de la infraestructura en instituciones educativas públicas en los municipios de Tamesis, Caramanta, Salgar, Betulia y Andes.	-	1.800	-1.800	-
<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>						
4600013843	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Aunar esfuerzos en el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas, ambientales y comunitarias de la Institución Educativa Rural Farallones en la sede CER Altos de los Jaramillo y CER Mercedes Escobar del Municipio Ciudad Bolívar, en la institución Educativa Rural Carbonera en la sede San José(Primaria y secundaria del Municipio de Andes y en la I.E Uribe Gaviria en la Sede CER Piedras Blancas del Municipio de Venecia-Antioquia	-	1.296.017	-70.846	1.225.172
<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 1,225,172</u>						

(Cifras expresadas en miles de pesos)

No. CONVENIO / CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	Saldo Inicio año	Aportes	Ejecución	Saldo Final año
C-22-10-01	MUNICIPIO DE JARDIN	Aunar esfuerzos para mejorar las condiciones físicas de la Institución Educativa de Desarrollo Rural Miguel Valencia en el Municipio de Jardín, a través de la realización de las obras de mitigación y drenaje en el área de influencia.	-	135.000	-10.125	124.875
		<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 124,875</u>				
4600014901 (1)	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA/INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA-IDEA/MUNICIPIOS DE ANDES Y JERICO	Convenio de asociación para el mejoramiento de las condiciones físicas, educativas, pedagógicas y ambientales de sedes educativas en el departamento de Antioquia a través de la constitución de un fondo especial de administración de recursos.	-	6.140.587	-	6.140.587
		<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 6,140,587</u>				
CONVENIOS MEJORAMIENTO HABITAT RURAL			37.282	2.080.147	-1.563.117	554.311
CW2253757	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ANTIOQUIA COMFAMA	Participar como Fideicomitentes de la Plataforma de Vivienda Regional para estructurar y ejecutar proyectos de vivienda en la modalidad de mejoramiento, construcción en sitio propio, adecuaciones locativas y construcción de vivienda nueva de pequeña escala, localizados en los municipios del departamento de Antioquia, tanto urbanos como rurales, dirigidos a hogares beneficiados con el subsidio familiar de vivienda otorgado por COMFAMA y, eventualmente, por otras instituciones.	16.353	2.070.156	-1.541.804	544.705
		<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$ 544,705</u>				
2022-286	FUNDACION UNIBAN/ACDIVOCA	Acompañar y poner toda su experticia en la ejecución de la "alianza por el empoderamiento colectivo juvenil", y así mismo contribuir, con el objetivo de que EL CONTRATANTE pueda desarrollar los proyectos de vida de 125 jóvenes del corregimiento de Nueva Colonia, Distrito de Turbo, mediante el fortalecimiento de sus habilidades psicoemocionales, el desarrollo de iniciativas de fortalecimiento de entornos protectores, la promoción de liderazgo y uso de tiempo libre y el acceso a oportunidades económicas.	-	18.477	-8.871	9.606
		<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo \$9,606</u>				
20-04-01-04	MUNICIPIO DE SONSON	Aunar esfuerzos para promover la seguridad alimentaria y la generación de ingresos a través del mantenimiento de la huerta comunitaria y las huertas en casa, garantizando los insumos, las herramientas, las condiciones y el acompañamiento técnico y social, que les permitan a los participantes del Corregimiento La Danta, municipio de Sonsón, empoderarse para liderarla como un proyecto productivo donde se apliquen los conocimientos productivos, empresariales y comerciales adquiridos previamente.	8.976	-8.486	-490	0
		<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>				
23	MUNICIPIO DE ABEJORRAL	Aunar esfuerzos para el fortalecimiento del tejido social y comunitario en el barrio cristo rey del municipio de Abejorral - Antioquia	11.953		-11.953	-0
		<u>Recursos ejecutados totalmente en el año 2022</u>				

No. CONVENIO / CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	Saldo Inicio año	Aportes	Ejecución	Saldo Final año
GARANTIAS FINANCIERAS			50.068	93.417	-42.778	100.708
-	FONDO DE GARANTÍAS DE ANTIOQUIA FGA	Mecanismo de cobertura de crédito otorgada por FGA, en calidad de FIADOR SUBSIDIARIO, a favor de la ENTIDAD, sobre las operaciones de crédito incumplidas por parte de su deudor final y reportadas según los requisitos establecidos en el presente contrato.	50.068	93.417	-42.778	100.708
		<u>Saldo por ejecutar al cierre del periodo</u>				

- (1) Acta de inicio del convenio No. 4600014901 por valor de \$ 11.979.938.223 firmada le 27 de diciembre de 2022, que compromete recursos de entes territoriales (Departamento y Municipios) por valor de \$ \$6.447.616.484 y recursos que la fundación obtiene a través de donaciones de fundaciones de segundo nivel por valor de \$ 5.532.321.739.

14. Impuesto de renta y complementarios

A continuación se relaciona la determinación del resultado fiscal, partiendo del resultado contable del año 2022.

EXCEDENTE (PÉRDIDA) CONTABLE NIIF	\$ 3.315.831
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES (Rentas gravables)	60.085
MAS: DONACIONES A OTRAS ESAL (Renta exenta)	41.865
MENOS: DONACIONES CONDICIONADAS 2023	-7.181.301
MAS/(MENOS) DIFERENCIAS NIIF VS NORMAS FISCALES	2.131.732
MAS: EFECTO POR MEDICION POSTERIOR NIIF (COSTO/GASTOS)	1.188.435
(MENOS) EFECTO POR MEDICION POSTERIOR NIIF (INGRESOS)	-658.299
DÉFICIT FISCAL	-\$ 1.101.653

La depuración del resultado contable del periodo se realiza de acuerdo con las disposiciones de los artículos 1.2.1.5.1.20 al 1.2.1.5.1.24 del DUT 1625 de 2016. Teniendo en cuenta que se genera una pérdida fiscal al cierre del periodo, esta deberá registrarse en el patrimonio en los resultados acumulados, para compensar con excedentes de periodos futuros, tal como lo establece el artículo 1.2.1.5.1.26 del decreto único tributario 1625 de 2016.

NOTAS ESPECÍFICAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

15. Donaciones

	2022	2021
DONACIONES CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA	1.064.549	2.434.491
DONACIONES GESTIÓN DEL HÁBITAT	1.004.519	418.505
DONACIONES INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA (1)	9.588.288	5.151.139
DONACIONES ACTIVIDAD MERITORIA	281.638	392.837
	\$ 11.938.995	\$ 8.396.972

- (1) Este valor incluye recursos del convenio No. 4600014901 firmado con el Departamento de Antioquia queda origen a donaciones por cobrar por valor de \$ 5.532.321.739. Para efectos fiscales solo se consideran las donaciones efectivamente pagadas en el periodo.

16. Actividad Financiera

	2022	2021
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA VARIABLE	22.833	-
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA FIJA	111.000	85.806
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTAS INMOBILIARIAS	524.466	15.127
MEDICION POSTERIOR A VALOR RAZONABLE	658.299	100.933
UTILIDAD VENTA DE INVERSIONES	-	6.110
DIVIDENDOS	-	6.763
INTERESES ENTIDADES FINANCIERAS	917.624	876.555
INTERESES CREDITOS	385.256	189.844
DIFERENCIA EN CAMBIO	-	-
	\$1.961.180	\$1.180.204

17. Aportes Convenios

	2022	2021
INGRESOS POR CONVENIOS	4.712.913	-
INGRESOS APORTES BENEFICIARIOS Y ALIADOS	280.898	-
	\$4.993.811	\$-

18. Otros Ingresos

	2022	2021
INTERESES POR MORA	4.153	4.988
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	46.500
RECUPERACIONES	61.342	23.255
SUBVENCIONES	3.273	23.249
HONORARIOS	158.790	3.300
	\$ 227.558	\$ 101.291

19. Costos de Operación Construcción de Vivienda

	2022	2021
MATERIALES	-587.058	-50.025
HONORARIOS	-91.382	-13.892
ARRENDAMIENTOS	-21.169	-13.584
SEGUROS Y POLIZAS	-16.080	-3.938
SERVICIOS	-2.185.479	-173.201
GASTOS NOTARIALES	-747	-821
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-18.285	-11.419
COSTOS DE VIAJE	-18.231	-33.299
COSTOS FINANCIEROS	-167.519	-11.599
RECURSO HUMANO	-677.818	-542.166
	-\$ 3.783.770	-\$ 853.943

20. Costos de Operación Gestión del Hábitat

Los costos de Gestión del Hábitat incluyen costos donde se intervienen territorios a través de Intervenciones técnicas, jurídicas y sociales en vivienda e infraestructura comunitaria, fortalecimiento de capacidades para promover la adquisición de conocimientos y habilidades del ser, el saber y el hacer y promoción económica que contribuye al mejoramiento de las condiciones económicas de las familias.

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2022	2021
VIVIENDA E INFRAESTRUCTURA	-	113.745
FORTALECIMIENTO DEL CAPITAL HUMANO	3.243	-
PROMOCION ECONOMICA Y LABORAL	-	126.935
SERVICIOS DE INCLUSIÓN FINANCIERA	-	-
PROYECTOS INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	2.029.290	-
ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL	170.134	254.501
COSTOS FINANCIEROS	18.576	5.360
RECURSO HUMANO	382.010	349.448
	-\$ 2.603.254	-\$ 905.688

Adicionalmente, dentro de este negocio social se incluyen los costos de las intervenciones educativas realizados a través de alianzas donde participan entes territoriales y empresa privada

	2022	2021
REEMBOLSO DE COSTOS DIRECTOS	-2.235.074	-1.041.190
REEMBOLSO DE COSTOS INDIRECTOS	-28.190	-60.010
HONORARIOS	-697.663	-751.555
IMPUESTOS Y ESTAMPILLAS	-	-359.680
SEGUROS Y POLIZAS	-43.343	-32.978
SERVICIOS	-1.224.063	-1.044.408
COSTOS DE VIAJE	-13.033	-13.239
OTROS COSTOS	-438.882	-180.334
ACOMPAÑAMIENTO SOCIAL	-111.488	-76.677
COSTOS FINANCIEROS	-29.644	-31.487
RECURSO HUMANO	-14.521	-
	-\$4.835.900	-\$3.591.558

Teniendo en cuenta que los costos de Infraestructura Educativa corresponden a intervenciones realizadas para la transformación física de los territorios como parte del negocio de Gestión del Hábitat, a partir del año 2022 los costos de este componente se revelan dentro de los costos de este negocio. Para efectos comparativos las cifras del año 2021 se agrupan de la misma manera, ya que se revelaron de forma independiente.

21. Costos de Operación Gestión de Crédito

	2022	2021
MATERIALES	-9.564	-5.575
HONORARIOS	-22.052	-23.362
IMPUESTOS	-	-1
ARRENDAMIENTOS	-9.130	-6.826
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-19.584	-9.112
SEGUROS Y POLIZAS	-7.131	-3.572
SERVICIOS	-18.763	-50.927
GASTOS NOTARIALES	-28	-16
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-19.649	-8.340
COSTOS DE VIAJE	-6.648	-3.088
DETERIORO POR MEDICION POSTERIOR	-50.313	-28.588
DIVERSOS	-195	-26
COSTOS FINANCIEROS	-368.678	-229.453
RECURSO HUMANO	-333.195	-267.593
	-\$864.929	-\$636.479

22. Gastos Operacionales de Administración

	2022	2021
RECURSO HUMANO	- 1.380.624	- 1.164.007
HONORARIOS	- 154.189	- 114.323
IMPUESTOS	- 5.421	- 5.388
ARRENDAMIENTOS	- 36.413	- 46.715
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	- 16.986	- 5.401
SEGUROS Y PÓLIZAS	- 7.105	- 9.474
SERVICIOS	- 32.836	- 34.626
GASTOS LEGALES	- 8.295	- 2.922
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	- 208.299	- 55.589
ADECUACIONES E INSTALACIÓN	- 30.917	- 3.850
GASTOS DE VIAJE	- 5.267	- 399
DEPRECIACIÓN	- 30.175	- 31.503
DIVERSOS	- 27.231	- 24.765
DETERIORO POR MEDICION POSTERIOR	- 10.605	-
	-\$ 1.954.363	-\$ 1.498.963

23. Otros Gastos Operacionales de Administración

	2022	2021
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA VARIABLE	-8.998	-293.735
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTA FIJA	-649.255	-500.400
VALOR REVALUADO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	-
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE RENTAS INMOBILIARIAS	-530.183	-14.915
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS	-8.703	
MEDICION POSTERIOR VR RAZONABLE	-1.197.139	-809.050
GASTOS FINANCIEROS	-524.351	-201.064
GASTOS EXTRAORDINARIOS	-143	-2.121
DIVERSOS	-41.865	-38.142
	-\$1.763.498	-\$1.050.378

24. Pagos a cargos directivos

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 356-1 del estatuto tributario, para el periodo que se informa, la remuneración a los cargos directivos con relación laboral, así como los pagos realizados a los miembros fundadores no excede el 30% del gasto anual de la entidad.

TIPO CARGO	2022	2021
CARGO DIRECTIVO - VINCULACIÓN LABORAL (1)	-1.039.562	-924.251
FUNDADOR	-	-22.000
TOTAL REMUNERACIÓN CARGOS DIRECTIVOS Y GERENCIALES	-\$1.039.562	-\$946.251
GASTO TOTAL DE LA ENTIDAD (COSTO Y GASTO)	-15.805.714	-\$8.537.007
% PARTICIPACION REMUNERACIÓN SOBRE GASTO TOTAL DE LA ENTIDAD	6,58%	11,08%

(1) Los cargos directivos son aquellos clasificados dentro del nivel estratégico de la entidad y que pueden incidir directa o indirectamente en las decisiones de la misma. Para el caso de la Fundación son: La Dirección ejecutiva y los líderes de negocios y los servicios.

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador de la FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el decreto 3023 de 2013 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para el Grupo 1 al cual se acogió la Fundación de manera voluntaria, modificado por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, aplicables al año 2016 y el decreto 2496 de 2015 que modifica el Decreto 2420 que aplica a partir de 2017 y demás decretos reglamentarios que lo modifiquen:

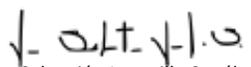
Los estados financieros certificados son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades (Estado de Resultados y otro resultado integral)
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas con el resumen de las políticas contables y otra información explicativa

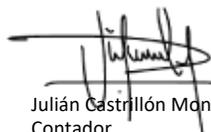
Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de La Fundación Berta Martínez de Jaramillo al 31 de diciembre de 2022; así como los resultados de sus operaciones y además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio del año 2022. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.

Dado en Medellín, en marzo 1 del año 2023.

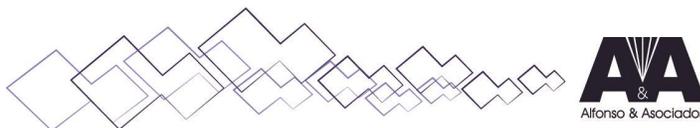


Juan Sebastián Jaramillo Sepúlveda
Representante Legal
CC. 71.369.262



Julián Castrillón Montoya
Contador
TP - 111779-T

DICTAMEN REVISORÍA FISCAL



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores Asociados Consejo de Familia de **FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO**

Opinión favorable

He auditado los Estados Financieros de FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Activo Neto y el Estado de Flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de FUNDACIÓN BERTA MARTÍNEZ DE JARAMILLO han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF plenas

Fundamento de la opinión

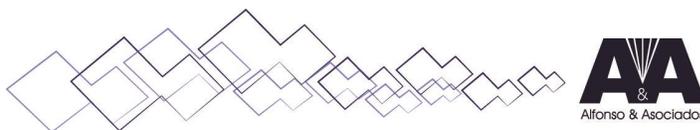
He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con el anexo N.º 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de acuerdo con el código de ética de la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de Otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por mí y con opinión del 1 de marzo de 2022, emití una opinión favorable.



Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF Plenas.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha.

La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

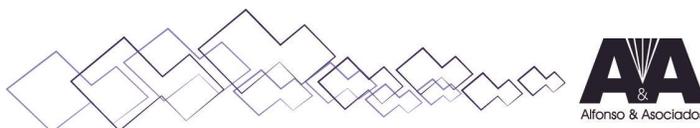
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N.º 4 del Decreto único reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- No identifiqué riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debida a fraude o error, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión favorable
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento.



- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2022, la Fundación Berta Martínez de Jaramillo 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 de los Asociados del Consejo de Familia y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Dirección guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Fundación Berta Martínez de Jaramillo ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

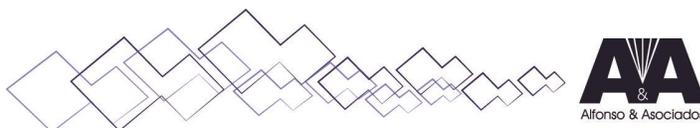
Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- i) Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ii) Estatutos de la entidad;
- iii) Actas del Consejo de Familia y de Junta Directiva; y
- iv) Otra documentación relevante.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones; también incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo de Familia. Los administradores dejaron constancia de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.



y Junta Directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal para el periodo; considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Fundación ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Familia y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Cordialmente,

SANDRA GARCÍA RODRÍGUEZ
Revisora Fiscal
T.P. No. 101332 – T

En representación de “Alfonso & Asociados SAS”

Medellín, 1 de marzo de 2023