

FUNDACION LECRISTO

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
A CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
FUNDACION LECRISTO**

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros de FUNDACIÓN LECRISTO, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2023; así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Los estados financieros del año 2022, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión favorable en febrero 28 de 2023.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:

La administración de FUNDACIÓN LECRISTO, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios) y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, para que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría, practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría–NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos sobre bases selectivas para obtener evidencia sobre los saldos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o a equivocaciones. Al realizar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la sociedad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría comprende así mismo la evaluación del grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN:

En mi opinión, los estados financieros de la compañía, ha sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de FUNDACIÓN LECRISTO, al 31 de diciembre de 2023, los Resultados del Período y Otros Resultados Integrales del período, los Cambios en Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

Párrafo de énfasis:

Durante el año 2023 de acuerdo con el “Decreto 2150 de diciembre de 2017”, se obtuvo por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la permanencia, en el régimen tributario especial. Para los años siguientes, las entidades sin ánimo de lucro clasificadas dentro de este Régimen deberán continuar actualizando anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 meses de cada año de acuerdo con lo establecido en el artículo 364-5 del Estatuto Tributario.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS:

- La compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del consejo de administración, en todos los aspectos significativos.
- Considero que el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el COSO.
- Tal como se expresa en el informe de gestión, la compañía ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- El informe de gestión guarda debida concordancia con las cifras de los estados financieros.
- En cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional, informo que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta. La sociedad se encuentra al día por concepto de estos aportes.
- Con la evidencia obtenida en la realización de mi trabajo, considero que FUNDACIÓN LECRISTO, en 2023 permitió la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, tal y como lo establece la Ley 1676 de 2013.

Medellín, marzo 04 de 2024



Sandra Milena Álvarez Ramírez
Revisor Fiscal – T.P. 116969-T
En Representación de AIGR Contadores S.A.S. TR 899
Dirección: Carrera 43 A 19-17 Of. 605 – Medellín

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE FUNDACION LECRISTO

Medellín, 11 de marzo 2024

A los Señores Consejo de Administración

De acuerdo con la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador público Fundación Le Cristo., certificamos que los estados financieros de la Entidad, al 31 de diciembre de 2023 y 2024, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Entidad, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Oscar Eduardo Gamboa Vega.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Álvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)

FUNDACION LECRISTO
NIT 811.006.945-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022	Variación	
				\$	%
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	194,890	129,274	65,616	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	5	42,351	114,064	-71,713	-63%
Total Activo Corriente		237,240	243,338	-6,097	-3%
Activo No Corriente					
Propiedades, Planta y Equipo	6	110,082	73,525	36,557	50%
Total Activo No Corriente		110,082	73,525	36,557	50%
Total Activo		347,323	316,863	30,460	10%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Cuentas por pagar Comerciales y Otras	7	28,920	29,999	-1,079	-4%
Impuestos Corrientes	10	6,286	4,491	1,795	40%
Beneficios a Empleados	8	84,594	33,401	51,193	153%
Otros pasivos	9	245,418	80,710	164,708	204%
Ingresos Recibidos por Anticipado		77	0	77	0%
Total Pasivo Corriente		365,295	148,601	216,694	146%
Pasivo Largo Plazo					
Total Pasivo		365,295	148,601	216,694	146%
Patrimonio					
	16				
Donaciones		5,800	5,800	0	0%
Resultado del Ejercicio		-186,234	-89,608	-96,626	108%
Resultados de ejercicios anteriores		164,162	253,770	-89,608	-35%
Efecto por Conversión		-1,700	-1,700	0	0%
Total Patrimonio		-17,973	168,262	-186,234	-111%
Total Pasivo y Patrimonio		347,323	316,863	30,460	10%

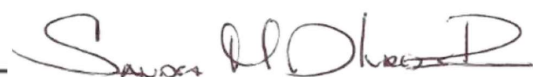
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Oscar Eduardo Gamboa V.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Álvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Álvarez
Revisor Fiscal TP 116969-T
AIGR Contadores S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACION LECRISTO
NIT 811.006.945-4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas			Variación	
		2023	2022	\$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias					
Servicios Educativos		54,074	88,352	-34,277	-39%
Donaciones	11	1,822,693	1,464,343	358,350	24%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		1,876,768	1,552,695	324,073	21%
Otros Ingresos					
Por otros ingresos no Operacionales		11,391	19,834	-8,443	-43%
Total Otros Ingresos		11,391	19,834	-8,443	-43%
Total Ingresos		1,888,158	1,572,529	315,630	20%
Costos y gastos operacionales					
Gasto de beneficios a empleados	12	1,056,395	604,075	452,320	75%
Gasto Depreciación		22,434	16,637	5,796	35%
Gasto Donativos	13	273,038	366,570	-93,532	-26%
Otros Gastos	14	714,853	666,383	48,469	7%
Total costos y gastos operacionales		2,066,719	1,653,665	413,054	25%
Resultado Financiero		-178,560	-81,137	-97,424	120%
Productos Financieros					
Ingresos Financieros		8,695	1,634	7,061	432%
Gastos Financieros		10,082	5,615	4,467	80%
Total Productos Financieros		-1,388	-3,981	2,593	-65%
Impuesto a las Ganancias					
Gasto Impuesto sobre la Renta	10	6,286	4,491	1,795	100%
Total Impuesto a las Ganancias		6,286	4,491	1,795	100%
Resultado del Ejercicio		-186,234	-89,608	-94,831	106%
Otro Resultado Integral		0	0	0	0
Resultado Integral del año		-186,234	-89,608	-94,831	106%

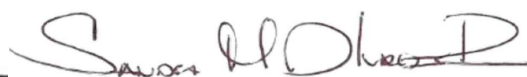
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Oscar Eduardo Gamboa V.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Alvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Álvarez
Revisor Fiscal TP 116969-T
AIGR Contadores S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACION LECRISTO
NIT 811.006.945-4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Notas 17	Donaciones	Efecto por Conversión	Resultados de Ejercicios Ant	Excedente para Cubrir con Ejercicio Ant	Excedente para uso en actividad meritoria	Resultados del Ejercicio/	Total
Saldo 2021	5,800	-1,700	457,854	-342,269	0	138,184	257,870
Traslado a Resultado de Ejerc Ant	0	0	-204,084	342,269	0	0	138,184
Aplicación del excedente 2021	0	0	0	0	0	-138,184	-138,184
Disposición Excedentes 2022/Renta Liquida	0	0	0	0	273,038	0	273,038
Diferencia fiscal en la determinación del excedente	0	0	0	0	0	-273,038	-273,038
Pérdida del Ejercicio	0	0	0	0	0	-89,608	-89,608
Saldo 2022	5,800	-1,700	253,770	0	273,038	-362,646	168,262
Traslado a Resultado de Ejerc Ant	0	0	-89,608	0	-273,038	362,646	0
Disposición Excedentes 2023/Renta Liquida	0	0	0	0	90,261	0	90,261
Diferencia fiscal en la determinación del excedente	0	0	0	0	0	-90,261	-90,261
Pérdida del Ejercicio	0	0	0	0	0	-186,234	-186,234
Saldo 2023	5,800	-1,700	164,162	0	90,261	-276,495	-17,973

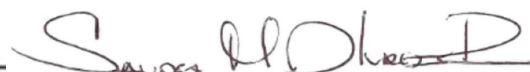
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Oscar Eduardo Gamboa V.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Álvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Álvarez
Revisor Fiscal TP 116969-T
AIGR Contadores S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

FUNDACION LECRISTO
NIT 811.006.945-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:	17		
Resultado del Ejercicio		-186,234	-89,608
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo provisto por las			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		22,434	16,637
Pérdida (Utilidad) en retiro de propiedades, planta y equipo			
Resultado del Ejercicio Ajustado		-163,801	-72,971
Cambios en el capital de Trabajo			
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras		71,713	224,332
Obligaciones Financieras CP		0	-117
Beneficios a Empleados		51,193	14,737
Cuentas por pagar		-1,079	27,693
Impuestos		1,795	-18,145
Otros Pasivos		77	-342
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		-40,102	175,187
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		-58,991	-59,821
Retiro de propiedades, planta y equipo		0	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		-58,991	-59,821
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Recursos Financieros Provistos por otras Fuentes		164,708	-250,006
Efectivo neto por las actividades de financiación		164,708	-250,006
Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo		65,616	-134,640
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		129,274	263,914
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		194,890	129,274
El efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar el año comprende:			
Disponibles		146,225	117,323
Inversiones temporales		48,665	11,951
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		194,890	129,274

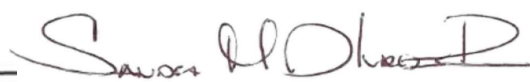
Elaborado bajo método indirecto



Oscar Eduardo Gamboa V.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Álvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Álvarez
Revisor Fiscal TP 116969-T
AIGR Contadores S.A.S
(Ver dictamen adjunto)

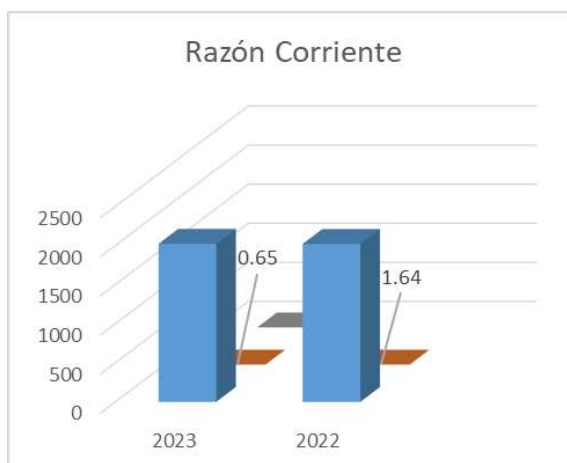
ÍNDICES FINANCIEROS

<u>INDICADORES</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
LIQUIDEZ	Razones de liquidez	Mide la capacidad para cancelar obligaciones a corto plazo	
	Razón corriente	0.65	1.64
	Capital de trabajo	-128,055	94,737
EFICACIA	Índices de eficacia	Miden los resultados en la administración de los recursos	
	Margen bruto de utilidad	-0.10	-0.05
	Rentabilidad del Activo	-0.54	-0.28
	Rotación de Activos	5.44	4.96
ENDEUDAMIENTO	Índices de endeudamiento	Mide el grado de participación de los fondos provistos por los acreedores que financian parte de las inversiones.	
	Endeudamiento	1.05	0.47
	Autonomía	-0.05	0.53
	Concentración de endeudamiento a corto plazo	1.00	1.00

INDICE DE LIQUIDEZ (Razón corriente)

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

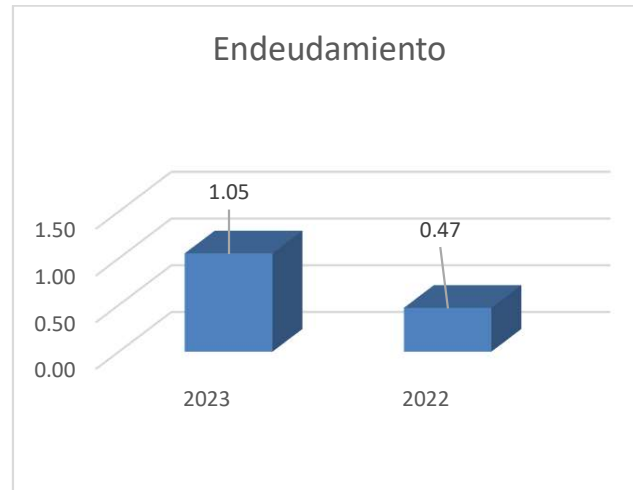
Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa. El capital de trabajo corresponde a la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes.



INDICE DE ENDEUDAMIENTO

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

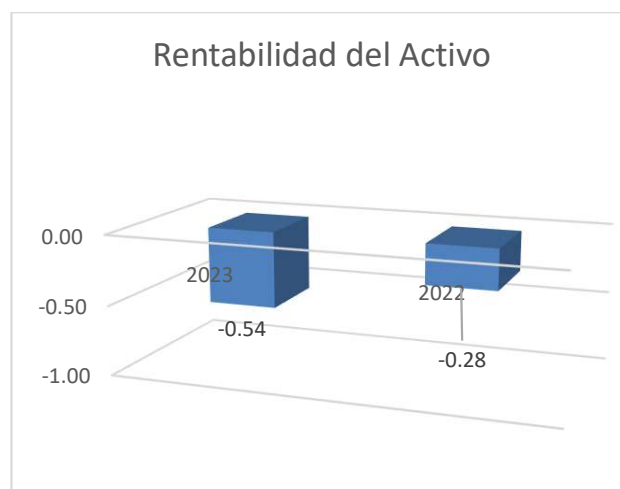
Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores.



RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO TOTAL

$$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total, Activo}}$$

Este indicador mide la rentabilidad que generaron los activos en un período determinado.



FUNDACION LECRISTO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Valores expresados a diciembre 31, en miles de pesos

NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Fundación Lecristo, es entidad sin ánimo de lucro, legalmente constituida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante documento privado, actualmente existente, domiciliada en la Calle 10 Sur 50FF 28 Oficina 205 Ed. Primer Plano ciudad de Medellín (Antioquia) con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante las Resoluciones Nos. 7798 del 24 de agosto de 1.999 según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por dicha entidad.

La entidad ha sido reformada por los siguientes documentos:

1. Escritura pública N° 391 del 13 de febrero de 2006, de la notaría Diecisiete de Medellín.
2. Acta N° 3 del 8 de junio de 2006.

Fundación Lecristo, durará hasta la extinción total de su patrimonio, o hasta tanto así lo decida el Consejo de Administración.

Como entidad sin ánimo de lucro la Fundación tendrá como objeto la educación a nivel formal y no formal, así como su promoción, incluyendo de manera especial, pero sin limitarse, a las siguientes actividades:

1. Asesorar, dirigir y ayudar en cualquier forma a todas aquellas personas naturales y/o jurídicas que lo soliciten.
2. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar subvencionar, fundar, administrar y dirigir centros de investigación, enseñanza y capacitación a todos los niveles.
3. Auxiliar en todas las formas a toda clase de centros de enseñanza, culturales y a personas difusoras de la cultura que a juicio del Consejo de Administración sean acreedores de tal ayuda.
4. Otorgar becas a estudiantes, profesionales, instructores, y difusores de la cultura en general, para iniciar, proseguir y aplicar sus conocimientos en cualquier rama de la cultura, en centros tanto del país como del extranjero.
5. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar, subvencionar y sostener bibliotecas, hemerotecas, museos y exposiciones.
6. Editar boletines, periódicos, revistas, manuales, libros y en general toda clase de obras impresas.

7. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar y subvencionar asambleas, seminarios, reuniones y congresos, con personas de reconocida capacidad pedagógica, técnica y científica.
8. Ejecutar todos los actos o contratos que se requieran para una adecuada consecución del objeto propuesto, incluyendo el realizar todo tipo de inversiones y ser socio de entidades comerciales.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Técnico Normativo

La Entidad ha preparado sus estados financieros con corte a la fecha y de conformidad con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por el decreto 2496 de 2.015.

Así mismo, de acuerdo con el inciso segundo del numeral 3 del artículo 2.1.1 del decreto 2420 de 2.015, se aplicará lo dispuesto en el Decreto 2649 de 1.993 para los asuntos no regulados en el nuevo marco normativo.

b) Bases de medición.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, a excepción de las propiedades de Inversión las cuales tienen como costo atribuido el valor razonable determinado a enero 1 de 2.015

c) Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones

De acuerdo con la sección 10 NCIF, en la preparación de los estados financieros, la administración realiza las estimaciones necesarias en la aplicabilidad de las políticas contables que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos o gastos; entre ellas, las relacionadas con la determinación del deterioro de activos y la vida económica de Propiedades de Inversión y de Propiedad, Planta y Equipo. Las estimaciones son revisadas periódicamente y reconocidas en el período de períodos futuros afectados, según corresponda.

‘Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Excepto en circunstancias claramente definidas, los cambios en las estimaciones contables se aplican en forma prospectiva.’

e) Materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa; la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

En la entidad la materialidad es revisada cada año y en caso de presentar cambios representativos se definen ajustes procurando siempre que refleje la interpretación de la Dirección acerca de las magnitudes que puedan afectar la toma de decisiones.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los ingresos totales. Se consideran materiales las partidas superiores al 5% de los ingresos totales brutos.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables que la Entidad ha adoptado en concordancia con las NCIF:

3.1. Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas, expresándolas en pesos colombianos. Al cierre de cada ejercicio, los saldos en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado a diciembre 31.

Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3.2. Instrumentos Financieros

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

- **Cuentas por Cobrar**

La Entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente que se esperan recibir en un lapso inferior a un año.

Al cierre del ejercicio se evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y se reconoce su deterioro. Una cuenta por cobrar se da de baja, por su cancelación total o porque es castigada, en el último caso habiéndose considerado como de difícil cobro y habiendo estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos Financieros**

La entidad reconoce como pasivo financiero, los recursos recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Corresponden a obligaciones contraídas con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

- **Cuentas por pagar**

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los saldos corresponden a obligaciones que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo.

3.3 Inventarios.

La entidad reconoce como inventarios a los activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, midiéndose por el costo de adquisición.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado. Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes;

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. *Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo de los inventarios, la diferencia corresponde al deterioro del mismo.* Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

3.4 Propiedad, planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra e impuestos no recuperables, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición. Las reparaciones y mantenimiento de activos se cargan a resultados.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

La depreciación se calcula sobre el costo por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos a las tasas anuales para maquinaria, equipo de oficina, muebles y enseres, vehículos y equipo de cómputo. La depreciación se iniciará cuando los activos estén disponibles para su uso y cesará cuando estén totalmente depreciados o se den de baja. Su base será el costo menos el valor residual.

Al cierre de cada periodo, se evaluará si existen indicios de cambios significativos en las vidas útiles o valores residuales. En caso de presentarse variación en la nueva depreciación se reconocerá en forma prospectiva.

Al 31 de diciembre, se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si existiera, la entidad estimará el importe recuperable del activo

3.5 Beneficios a Empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales se ajustan al final del ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

3.6 Pasivos estimados y Provisiones

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se reconocerá una provisión cuando se cumpla todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

3.7 Ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el período contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, se presentan las cuentas que componen el disponible y equivalentes de efectivo de cada año:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Caja	233	117	116	99%
Bancos	145,992	117,206	28,786	25%
Inversiones	48,665	11,951	36,713	307%
Total Efectivo y Equivalentes	194,890	129,274		

Las inversiones realizadas en la entidad, de acuerdo con las políticas deben pertenecer a un portafolio conservador y con bajo riesgo.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo registrado se explica en el siguiente cuadro:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Clientes	2,974	469	2,504	0%
Anticipo a Proveedores	0	9,441	-9,441	-100%
Anticipo Imp y Saldo a Favor	417	42	375	0%
Deudores Varios	5,633	75,288	-69,655	-93%
Seguros pagados por anticipado	33,327	28,823	4,504	0%
Total, Cuentas por Cobrar	42,351	114,064		

El rubro de clientes, correspondiente al concepto de colegiaturas del Centro Vocacional, el cual se afecta con la estimación por indicios de deterioro por evidencia objetiva del incumplimiento en los pagos.

Cuenta	2023	2022	Var \$	Var %
Cuentas por cobrar a clientes	10,912	6,881	-4,031	-59%
Estimación para cuentas incobrables	-	7,938	-6,412	-24%
Neto Clientes	2,974	469		
Vencimientos a;	2023	2022	Var \$	Var %
30 días	357	1,339	982	73%
60 días	1,947	1,109	-838	-76%
90 días	1,244	950	-294	-31%
Mas de 90 días	7,364	3,482	-3,882	-111%
Total	10,912	6,880		

A continuación, se detalla los rubros más representativos:

El rubro de Deudores Varios, correspondiente al concepto préstamos otorgados a entidades de la comunidad Religiosa.

Entidad	2023	2022
Fundación Sociedad de Vida Apostólico	0	74,278
Fundación Congregación De Los Legionarios de Cristo	5,633	1,010
Total, Deudores Varios	5,633	75,288

El rubro de Seguros pagados por Anticipado corresponde a las pólizas adquiridas por los conceptos de Responsabilidad Civil y modular.

Concepto	2023	2022
Póliza Responsabilidad Civil	5,523,447	2,191,738
Póliza Modular	38,912,564	35,995,796

NOTA 6- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 las propiedades, plantas y equipos comprenden:

Concepto	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Adiciones	Depreciación del año	Saldos al 31 de diciembre de 2023
Equipo de Oficina	787,138	51,600	0	838,738
Dep Acum Equipo Oficina	-777,865	0	-4,958	-782,823
Maquinaria y Equipo	10,500	0	0	10,500
Dep Acum Maquinaria y Equipo	-6,650	0	-1,050	-7,700
Equipo de computo	87,611	7,391	0	95,002
Dep Acum. Equipo de Computo	-27,208	0	-16,426	-43,634
Total	73,526	58,991	- 22,434	110,083

Durante el año 2023 se adquirieron los siguientes activos:

Activo Compras	Valor
Compra Lavadora Samsung 2 Lecristo	4,900
Horno Combi A Gas M ECG11MAX Vocacional	44,900
Base Horno Combi A Gas M ECG11MAX Vocacional	1,800
Portátil Toshiba Dynabook Intel Core Negro	2,250
Desktop HP Pro SFF 400 G9 y HP P204v de 195	4,165
Donativo Portátil HP 240 G7 5CD8355FBD i5 7gen	976
Total	58,991

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo de los acreedores comerciales y demás cuentas por pagar es el siguiente:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Costos y gastos por pagar	2,460	1,696	764	45%
Retenciones por pagar	7,198	9,104	-1,906	-21%
Deducciones de Nómina por Pagar	19,262	19,200	63	0%
Total	28,920	29,999		

NOTA 8 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde al valor de las obligaciones laborales consolidadas al 31 de diciembre, y se detallan así:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cesantías Consolidadas (Ley 50/90)	53,134	20,943	32,191	154%
Intereses sobre Cesantías Consolidados	6,340	1,822	4,518	248%
Vacaciones Consolidadas	25,121	10,637	14,484	136%
Total	84,594	33,401		

Las obligaciones laborales se consolidan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes conforme a las condiciones contractuales contenidas en la ley laboral colombiana.

NOTA 9 – OTROS PASIVOS

Corresponde al valor de los préstamos recibidos por las entidades de la comunidad Religiosa.

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Acreedores Varios	245,418	80,710	164,708	204%
Total	245,418	80,710		

A continuación, se detalla:

Entidad	2023	2022
Corporación Colegio Cumbres	0	0
Fundación Legionarios	245,160	80,710
Fundación Red Misión	0	0
Fundación de Vida Apostólica	258	
Total	245,418	80,710

NOTA 10 – IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial, para efectos del pago de impuestos sobre la renta debe pagar el 20% de los excedentes fiscales generados durante el año que no haya invertido en actividades de beneficio social. Con base en lo establecido en el artículo 191 del Estatuto Tributario, las entidades de régimen tributario especial no están sujetas al cálculo de la renta presuntiva.

En la determinación de la renta líquida gravable para el año 2023, se presenta una renta líquida fiscal de \$ 31.432.000.

CONCILIACION RENTA	
Perdida Contable	186,234
Recuperación de Provisiones	(211)
Diferencia Gasto Depreciación Contable- Fiscal	(1,235)
Provisión Cartera Contable VS Fiscal	(2,011)
Impuestos Asumidos	(18,327)
Gastos No Deducibles	(13,105)
Donaciones no Deducibles por disposición de excedentes año 2023	(273,038)
Total, Renta Líquida Ordinaria	(121,693)
Renta Exenta-Beneficio Neto	90,261
Total, Renta Líquida Gravable	(31,432)
Impuesto de Renta-Tarifa del 20%	(6,286)

A continuación, se detallan las cuentas de orden acreedoras a diciembre de 2023, que corresponden al valor informado de las cifras fiscales para propósitos de declaraciones tributarias.

Cuenta	2023	2022	Variación	
			\$	%
Acreedoras Fiscales				
Renta Líquida	121,693	295,495	(173,802)	-59%
Patrimonio Líquido	(13,918)	166,584	(180,501)	-108%

NOTA 11 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provienen del desarrollo de la actividad social de la entidad, generados principalmente por donativos recibidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprendían lo siguiente:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Servicios Educativos	54,074	88,352	-34,277	-39%
Donativos Recibidos	1,822,693	1,464,343	358,350	24%
Total	1,876,768	1,552,695		

Los Donativos, son la fuente principal de recursos provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad, en cumplimiento del principio contable de esencia sobre la forma, se clasifican para la presentación de los Estados Financieros como ingreso Operacional.

Tercero	Tipo	Concepto	Centro	Importe
Aristizabal Aramburo Alma Gloria	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	4,000
Corporacion Colegio Cumbres	Transferencia	Ingreso por Donativos	CON0034003	745,146
Corporacion Colegio Cumbres	Transferencia	Ingreso por Donativos	CON0054002	62,903
Corporacion Colegio Cumbres	Transferencia	Ingreso por Donativos	CON0054003	7,792
Corporacion Colegio Cumbres	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	4,000
Corporación Mano Amiga Dos	Transferencia	Ingreso por Donativos	9000000000	22
Deudor General Sin identificar	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	8,145
Fundación Andes	Transferencia	Ingreso por Donativos	9000000000	4,776
Fundación Andes	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	924
Fundación Andes	Especie	Ingreso por Donativos	COO0037101	976
Fundación Congregación De Los Legionarios	Transferencia	Ingreso por Donativos	9000000000	221,987
Fundación Red Misión	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	5,700
Fundación Sociedad de Vida Apostólica	Transferencia	Ingreso por Donativos	9000000000	21,680
Jimenez de Urrea Elvia	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	500
Legionari di Cristo (DG)	Transferencia	Ingreso por Donativos	9000000000	685,761
Montoya Orozco Luis Fernando	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	550
Quiñones Castaño Rodrigo Alejandro	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0014006	150
Quiñones Castaño Rodrigo Alejandro	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0034002	250
Quiñones Castaño Rodrigo Alejandro	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	250
Sylvia Montoya De Betancur	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0014006	2,100
Donativo por Bazar	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	40,480
Villaseñor Ledesma Carlos Daniel	Transferencia	Ingreso por Donativos	COO0037101	4,601
Total				1,822,693

Los servicios educativos presentaron una disminución del 39% respecto al año anterior, corresponden al ingreso por servicios educativos y complementarios realizados en el centro vocacional ubicado en el Municipio de Rionegro, el cual es regulado por la secretaría de educación del Municipio.

NOTA 12- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A continuación, se detallan al valor de los gastos por conceptos salariales:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Sueldos	668,655	371,591	297,064	80%
Horas Extras	12,320	14,303	-1,983	-14%
Incapacidades	709	848	-138	0%
Auxilio de Transporte	19,152	18,219	933	5%
Prestaciones Sociales	164,068	104,843	59,226	56%
Seguridad Social	178,430	84,940	93,491	110%
Otros Pagos	3,683	9,331	-5,649	-61%
Total	1,056,395	604,075		

NOTA 13 – DONATIVOS OTORGADOS

Donativos otorgados a otras entidades sin ánimo de lucro:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Fundación Congregación De los Legionarios De Cristo	198,738	356,370	-157,632	100%
Fundación de Vida Apostólica	74,300	10,200	64,100	100%
Total	273,038	366,570		

Las entidades beneficiarias de las donaciones otorgadas en el año 2023 cumplen con los requisitos legales que se consagran en los artículos 125-1 del ET para el desarrollo de sus programas y obras sociales para lo cual fueron creadas.

NOTA 14- OTROS GASTOS

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social de la entidad, registrando las sumas en que se incurre por la gestión administrativa. A continuación, se detallan:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Honorarios	15,865	14,694	1,171	8%
Impuestos	26,905	11,030	15,875	144%
Seguros	41,904	37,852	4,052	11%
Servicios	224,585	191,476	33,110	17%
Gastos legales	6,762	5,039	1,723	34%
Mantenimiento y Reparaciones	74,710	52,247	22,462	43%
Reparaciones Locativas	18,679	50,428	-31,749	-63%
Gastos de Viaje	547	5,042	-4,495	-89%
Diversos	301,601	291,403	10,198	3%
Otros Extraordinarios	3,293	7,172	-3,878	-54%
Total, Otros Gastos	714,853	666,383		

La variación más representativa es en el rubro de impuestos el cual tiene una participación del 144% que corresponde a impuestos asumidos por retenciones.

NOTA 15 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES DE LA COMUNIDAD RELIGIOSA.

Los saldos de deudores y cuentas por pagar con entidades de la comunidad Religiosa al 31 de diciembre comprendían:

Deudores	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Fundación Congregación De Los Legionarios de Cristo	5,633	1,010	4,623	458%
Consagradas de Regnum Christi		74,278	-74,278	-100%
Total	5,633	75,288		

Otros pasivos	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Fundación Legionarios	245,160	80,710	164,450	204%
Fundación de Vida Apostólica	258		258	0%
Total	245,418	80,710		

NOTA 16 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Se reflejan todos los movimientos en el patrimonio tales como las ocasionadas por todos aquellos cambios que obedecen a disposiciones del Consejo de Administración o a prescripciones de organismos de control y que deben cumplir las formalidades legales establecidas, registrarse en el período en que ocurren y en las cuentas apropiadas.

En el año 2023, se trasladaron los resultados del año 2022 a ejercicios anteriores.

Para los años 2.023 y 2.022 se presentan cambios en el patrimonio, así:

Concepto	2023	2022
Utilidad (Pérdida) neta	-186,234	-89,608
Total, incremento patrimonial	-186,234	-89,608
Saldo al inicio del ejercicio	168,261	257,870
Saldo al final del ejercicio	-17,973	168,261

NOTA 17 – ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo se presenta el manejo y la variación del efectivo durante el año:

Actividades de Operación: se parte de la utilidad operacional, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan ni disminuyen el efectivo. Al resultado operacional se le suman otras partidas no operacionales que también modificaron el resultado y generaron o utilizaron efectivo. Para el corte al 31 de diciembre del año 2.023, las actividades de operación **generaron** un flujo de \$40,102.

Actividades de inversión: Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general. Para el año 2.023, las actividades de inversión **utilizaron** un flujo de efectivo de \$58,991. producto de la adquisición y retiro de activos fijos.

Actividades de financiación: Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros, sobregiros u otras fuentes de financiación. En el año 2.023 las actividades de financiación **utilizaron** un flujo de efectivo de \$164.708 debido a la obtención de nuevos préstamos con las entidades de la organización religiosa.

En total se generó un aumento del efectivo en el período por valor de \$65.616.

NOTA 18 – EVENTOS POSTERIORES

Los resultados expresados en los Estados Financieros de los años 2023 y 2022 que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.


No se presentaron eventos posteriores que afecten los saldos de los Estados Financieros.

NOTA 19 – APROBACION ESTADOS FINANCIEROS


Los estados financieros y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Representante Legal de la Entidad.



Oscar Eduardo Gamboa V.
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Diana Carolina Céspedes Álvarez
Contadora Pública
T.P 252280-T
(Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Álvarez
Revisor Fiscal TP 116969-T
AIGR Contadores S.A.S
(Ver dictamen adjunto)