FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
Vivir para Servir ¡¡¡
NIT: 900.036.927-2
Personeria juridica julio 28 del 2005

FUNDACIÓN ALEGRIA DE SERVIR.

Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera al 31 de diciembre de 2022 Y 2023.

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
Vivir para Servir ¡¡¡
NIT: 900.036.927-2
Personeria juridica julio 28 del 2005

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
NIT 900.036.927-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIMEBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Activos	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Activos Corrientes			
Efectivo	5.1	268.388.635	319.972.255
Total efectivo y equivalente al efectivo		**268.388.635**	**319.972.255**
Anticipo impuestos	5.2	57.772.000	30.825.000
Deudores varios	5.3	9.428.000	17.291.892
Total Activo Corriente		**335.588.635**	**368.089.147**
Activos No Corrientes			
Propiedades, planta y equipo	5.4	57.090.505	57.090.505
Total Activo No Corriente		**57.090.505**	**57.090.505**
Total Activo		**392.679.140**	**425.179.652**

Jaime de Jesús Bedoya Balbín
TP No. 22914-T
CC. 4.577.657
Revisor Fiscal

Gloria Inés Valencia Guzmán
TP No: 240686-T
CC. 42.102.499 de Pereira
Contadora Pública

Giovanna Vergara Agüirre
CC. 42.098.079 de Pereira
Representante Legal

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
Vivir para Servir ¡¡¡
NIT: 900.036.927-2
Personeria juridica julio 28 del 2005

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
NIT 900.036.927-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL31 DE DICIMEBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Pasivo y Patrimonio	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar	5.5	12.563.900	40.003.328
Impuestos, gravámenes y tasas	5.6	1.166.000	957.000
Obligaciones laborales	5.7	5.831.257	2.793.284
Prestamos socios	5.8	11.338.935	11.338.935
Otros pasivos	5.9	2.000.000	30.000.000
Total Pasivo Corriente		**32.900.092**	**85.092.547**
Pasivo no corriente			
Total Pasivo No Corriente			
Total Pasivo		**32.900.092**	**85.092.547**
Resumen de Patrimonio			
Fondo social	10	1.000.000	1.000.000
Resultados del ejercicio excedentes		19.691.943	55.548.901
Resultados de ejercicios anteriores excedentes		339.087.105	283.538.204
Total Patrimonio		**359.779.048**	**340.087.105**
Total pasivo y patrimonio		**392.679.140**	**425.179.652**

Jaime de Jesús Bedoya Balbín
TP No. 22914-T
CC. 4.577.657
Revisor Fiscal

Gloria Inés Valencia Guzmán
TP No: 240686-T
CC. 42.102.499 de Pereira
Contadora Pública

Giovanna Vergara Aguirre
CC. 42.098.079 de Pereira
Representante Legal

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR

NIT. 900.036.927-2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Operaciones continuadas	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Ventas de actividades ordinarias	5.11	882.760.923	1.202.922.269
Ventas netas		**882.760.923**	**1.202.922.269**
Costo de ventas	5.12	(740.456.000)	(783.456.200)
Utilidad bruta		**142.304.923**	**419.466.069**
Gastos de administración	5.13	(112.017.700)	(334.518.800)
Utilidad operativa		**30.287.223**	**84.947.269**
Ingresos financieros	5.14	86.280	78.632
Gastos financieros	5.15	(78.560)	(4.520.000)
Utilidad (pérdida) antes de impuestos		**30.294.943**	**80.505.901**
Impuesto de renta	5.16	(10.603.000)	(24.957.000)
Ingreso / gasto por impuesto diferido		-	-
Utilidad o excedente (pérdida) del ejercicio		**19.691.943**	**55.548.901**

Jaime de Jesús Bedoya Balbín
TP No. 22914-T
CC. 4.577.657
Revisor Fiscal

Gloria Inés Valencia Guzmán
TP No: 240686-T
CC. 42.102.499 de Pereira
Contadora Pública

Giovanna Vergara Aguirre
CC. 42.098.079 de Pereira
Representante Legal

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
NIT. 900.036.927-2
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE 2022 y 2021
Saldos expresados en pesos colombianos

	31/12/2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	
Resultados del periodo	19.691.943
AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (USADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-
Impuestos diferidos	
Efectivo generado o usado por la operación	**19.691.943**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
Deudores clientes	-
Activos por impuestos corrientes	(26.947.000)
Deudores varios	7.863.892
Pasivos financieros	-
Cuentas por pagar	(27.439.428)
Préstamos a socios	
Impuestos por pagar	209.000
Obligaciones laborales	3.037.973
Otros pasivos	(28.000.000)
Flujo neto de efectivo procedente de las actividades de operación	**(51.583.620)**
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-**
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO DE EFECTIVOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aumento obligaciones financieras	-
EFECTIVO NETO PROVISTO (USADO EN) POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-**
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**(51.583.620)**
Disponible e inversiones temporales al inicial del período	319.972.255
Efectivo y equivalentes del efectivo	**$ 268.388.635**

Jaime de Jesús Bedoya Balbín
TP No. 22914-T
CC. 4.577.657
Revisor Fiscal

Gloria Inés Valencia Guzmán
TP No: 240686-T
CC. 42.102.499 de Pereira
Contadora Pública

Giovanna Vergara Aguirre
CC. 42.098.079 de Pereira
Representante Legal

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR
Vivir para Servir ¡¡¡
NIT: 900.036.927-2
Personeria juridica julio 28 del 2005

FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR

NIT. 900.036.927-2

ESTADO DE CAMBIO EN PATRIMONIO

POR EL PERIODO TERMINADO AL 1 DE ENERO DE 2022 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Capital	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	Total Patrimonio
Patrimonio al 31 de diciembre de 2021	**1.000.000**	**55.548.901**	**283.538.204**	**340.087.105**
				-
Resultado del ejercicio		19.691.943		-
Resultado de ejercicios anteriores			55.548.90	-
				-
Patrimonio 31 de diciembre de 2022	**1.000.000**	**19.691.943**	**339.087.105**	**359.779.048**

Jaime de Jesús Bedoya Balbín
TP No. 22914-T
CC. 4.577.657
Revisor Fiscal

Gloria Inés Valencia Guzmán
TP No: 240686-T
CC. 42.102.499 de Pereira
Contadora Pública

Giovanna Vergara Aguirre
CC. 42.098.079 de Pereira
Representante Legal

1. **Información general**

La entidad FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR NIT. No. 900.036.927-2 fue creada por Acta No. 1 del 15 de julio de 2005 de la asamblea general de constitución de Pereira, inscrito en esta Cámara de Comercio el 28 de julio de 2005, con el No. 8822 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro, su última reforma especial fue por acta No. 17 del 12 de julio de 2017 de la asamblea extraordinaria de Pereira, inscrito en esta Cámara de Comercio el 31 de julio de 2017, con el No. 222867 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro, se decretó reforma objeto social. ; se encuentra ubicada en la vereda San Marino Finca Villa del Pilar de la ciudad de Pereira; es una entidad dedicada a la atención y cuidado de personas mayores y servicios de alimentos, cuya representante legal es la señora Giovanna Vergara Aguirre identificada con cedula de ciudadanía número 42.098.079 de Pereira Rda.

OBJETO SOCIAL: Son objetivos de la fundación: A) promoción, prevención, capacitación, asesoría, integración, educación integral y demás actividades que contribuyan al crecimiento humano, social e intelectual de la comunidad con el propósito de mejorar y reforzar la calidad de vida de la población vulnerable; así mismo prestar la atención en salud, alojamiento, alimentación y ayuda física, psicológica y espiritual que requieren los adultos mayores más necesitados con programas, proyectos y actividades integrales, por medio contratos y convenios, también podrá celebrar comodatos, aceptar donaciones con entidades públicas y privadas para la realización de sus objetivos. B) producción y entrega de alimentación a la población vulnerable como niños y niñas escolares, jóvenes, madres gestantes y lactantes, adulto mayor, afrodescendientes, raizales, palanqueros, indígenas y población en general; así mismo orientar a la comunidad en los proyectos de seguridad alimentaria y nutricional a través de convenios y donaciones de instituciones públicas y privadas, de carácter nacional e internacional, para lograr los objetivos propuestos la fundación se apoyará en las siguientes actividades para recaudar recursos. C) realizar actividades que propendan por el cuidado y mantenimiento del medio ambiente y los recursos naturales. D) la fundación prestara ayuda de tipo técnico o profesional a las diferentes asociaciones gremiales, juntas de acción comunal, juntas administradoras locales, personas de escasos recursos económicos, instituciones de educación formal y no formal, para aumentar el nivel cultural, económico, recreativo, deportivo, ambiental laboral y social. E) creación de talleres y conferencias sobre: (capacitación informal) 1. Calidad total en la empresa pública y privada. 2. Convivencia pacífica laboral. 3. Superación personal. 4. Administración efectiva. 5. El factor humano en la sociedad moderna. 6. La educación integral en las instituciones educativas. - Secundarios: F) creación, administración y operación de centros vida y centros día. G) creación, y operación de hogares de paso para adultos mayores. H) diseñar, planea, ejecutar y evaluar proyectos con enfoque sobre divulgación, promoción, defensa y protección de los derechos humanos, defensa del derecho internacional humanitario, desplazamiento forzado, seguridad, convivencia ciudadana y cultura de la legalidad. I) realizar actividades, fomentar, apoyar, asesorar, formular, diseñar, capacitar en temas sobre pedagogía para la paz, postconflicto y justicia transicional. J) comercializar los productos que genere la fundación o las comunidades colombianas, con entidades públicas

o privadas, nacionales o extranjeras. K) creación de medios de comunicación masiva, como: 1. Emisora radial. 2. Periódico. 3. Programas de televisión. L) la fundación puede administrar en concesión o mediante otro tipo de contrato: Colegios de educación formal y no formal, de carácter público o privado; nóminas de persona vinculados al sector oficial o privado; bienes raíces otorgados en concesión o comodato por el estado, entidades públicas o privadas, previo lleno de los requisitos legales, diligenciamiento de contratos y las pólizas pertinentes. M) diseñar, implementar, apoyar, ejecutar y capacitar a la población de adulto mayor en hábitos de alimentación, estilos de vida saludables y atención psicosocial. N) podrá realizar eventos deportivos, recreativos, culturales, preservación del medio ambiente a través de: Siembra de árboles, programas de ornato y embellecimiento, recolección de basuras, manutención de alcantarillados, mantenimiento de zonas verdes y comunitarias, en convenio con las diferentes comunidades y sectores barriales o instituciones públicas o privadas con el fin de mejorar el nivel de recreación, salubridad y ambiental de la comunidad. O) podrá prestar el servicio de transporte de bienes y productos. P) hace alianzas estratégicas con personas jurídicas en procura de alcanzar un bienestar individual y colectivo mediante el apoyo a programas de desarrollo micro empresarial social sostenible que ayuden a la mitigación de la pobreza extrema. Q) realizar estudios, diseño, planeación y desarrollo de proyectos sociales y económicos de entidades públicas y privadas. R) producción y entrega de raciones alimenticias preparadas en programas sociales dirigidos a la comunidad. S) producción y entrega de mercados sociales dirigidos a la comunidad en programas de seguridad alimentaria. T) promocionar y difundir las actividades de los recursos culturales del país (artísticos, históricos, costumbres, danza, teatro, música, etc.) orientándose hacia la preservación y fomento de las mismas. U) desarrollar procesos organizativos y formas de economía solidaria con los damnificados de la violencia y demás sectores sociales que así lo requieran. V) mantenimiento, reparación y parcheo de la vía pública, limpieza de cunetas y rocería. W) capacitación en artes y oficios, tales como: Lencería acolchados, patchwork, cerámica, pintura en tela, arte quiteno, calzado, foamy, muñecos de trapo, manteles y adornos navideños entre otros. X) desarrollar actividades de apoyo integral y acompañamiento pedagógico, para adultos mayores, infancia y adolescencia, y grupos indígenas y afrodescendiente. Y) diseñar, capacitar, apoyar, ejecutar, asesorar, evaluar, formular, definir proyectos psicosociales direccionados a poblaciones vulnerables como son las poblaciones en situación de discapacidad, afro e indígenas y en general a poblaciones que tengan un déficit en sus necesidades básicas insatisfechas. Z) formular, gestionar, y evaluar juegos recreativos y deportivos para la población de la organización social de la acción comunal en fases municipales departamentales, zonales y nacionales; así mismos juegos intercolegiados, para la tercera edad, población indígena, población campesina, población en situación de discapacidad y población vulnerable. Aa) formular y ejecutar proyectos de capacitación y prevención en el sector de la salud. Bb) prestar el servicio de alimentación en entidades públicas; como colegios, hospitales, Sena, corporaciones, institutos y entidades privadas a nivel municipal departamental o nacional, cc) realización de actividades lúdicas, culturales, recreativas y de integración dirigidos a niños, jóvenes y adultos mayores. Bc) establecer relaciones de cooperación con personas

naturales, jurídicas, púbicas y privadas a nivel nacional e internacional.

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

La emisión de los estados financieros de la FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR corresponde al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

1. Bases de preparación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes) 2.015 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

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

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

Normas Internacionales de Contabilidad pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
Sección No. 4 – Estado de situación financiera
Sección No. 5 – Estado de resultados integrales
Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio
Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo
Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos
Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias
Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

2. **Resumen de las principales políticas contables aplicadas**

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo (caja, y banco) así como los depósitos a corto plazo (3 meses), que son fácilmente convertibles en efectivo.

3.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como, préstamos y cuentas por cobrar.

FUNDACIÓN ALEGRIA DE SERVIR determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial al costo.

Los activos financieros de la sociedad incluyen el efectivo, las cuentas de ahorro y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.
Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.
Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor siempre y cuando sean a largo plazo, de lo contrario quedarían al valor razonable. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva, siempre y cuando tengan importancia relativa, de lo contrario se reconocen en el resultado del periodo. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

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

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

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

Política deterioro de cartera

La cartera se reconoce a su valor neto de recuperación, éste se revisa mensualmente y se ajusta periódicamente de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos, también se analiza la recuperabilidad de las cuentas por medio de análisis individual por cliente, para clientes vencidos mayores a 360 días, la cartera de dudosa recuperación se deberá provisionar.

El responsable del análisis de revisión es la persona encargada de cartera.

Para los clientes mayores a 360 días	
Probabilidad de recuperación	**% de recuperación**
Alta	0%
Media	50%
Baja	100%

3.3 Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de muebles y equipos de oficina, equipos de cómputo y comunicaciones, que son utilizados en la operación de la entidad.

La empresa reconoce un elemento de propiedades, planta y equipo cuando sea probable que el activo genere beneficios económicos futuros, se espera utilizar en un periodo mayor a un año, se han recibido todos los riesgos y beneficios inherentes al bien y su valor puede ser medido de forma fiable.

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 2 SMMLV, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

Las vidas útiles de los activos son las siguientes:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Equipo de oficina	5
Equipo de cómputo	3

La sociedad no tiene como política vender sus activos, por lo tanto, el valor residual se considera nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades, planta y equipo es reconocida en resultados.

3.4 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como préstamos y cuentas por pagar. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo más los costos de transacción directamente atribuibles, siempre y cuando dichos costos sean materiales de lo contrario se reconocerán en el resultado del periodo.

Medición posterior

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

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos que devengan interés	Costo	Costo amortizado

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

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

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

Préstamos que devengan interés

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

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

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

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

3.5 Beneficious a empleados

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

3.6 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

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

Provisiones por demandas y litigios en contra

Las obligaciones contingentes relacionadas con demandas y litigios en contra se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

a) Cuando el evento contingente es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
b) Cuando el evento contingente es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
c) Los eventos contingentes remotos no se revelan.

Activo contingente

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

3.7 Ingresos de actividades ordinarias

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

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de materiales para la construcción se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Prestación de servicios

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

Ingresos por intereses

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

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

3.8 Materialidad

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

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

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

La materialidad o importancia relativa para FUNDACION ALEGRIA DE SERVIR en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo son los ingresos, en un porcentaje del 1%.

3.9 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Cambios en políticas contables

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

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

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

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

Cambios en estimaciones contables

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

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

Correcciones de errores

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

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

4 Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

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

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

b. Estimaciones y suposiciones

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

La preparación de los estados financieros de la sociedad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin

embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Total, efectivo y equivalente a efectivo	**$268.388.635**	**$319.972.255**

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, y bancos, que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo ni restricción al nombre de la entidad.

5.2 ANTICIPO DE IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Anticipos de impuestos	57.772.000	30.825.000
Total, anticipo impuesto	**$57.772.000**	**$30.825.000**

Registra los saldos a cargo de las entidades gubernamentales y a favor de la entidad, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en las liquidaciones de declaraciones tributarias para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

5.3 DEUDORES VARIOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Deudores varios	9.428.000	17.291.892
Total, deudores varios	**$9.428.000**	**$17.291.892**

Comprende el valor de cuentas por cobrar, a favor de la fundación.

5.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2022	31/12/2021
Equipo de oficina	35.155.465	35.155.465
Equipo de cómputo y comunicación	12.371.040	12.371.040
Equipos médicos	9.564.000	9.564.000
Depreciación acumulada	(-)	(-)
Total, propiedad planta y equipo	**$57.090.505**	**$57.090.505**

Al momento del cierre del ejercicio del año 2022, no se encuentran elementos de propiedad planta y equipo con restricciones de su propiedad, ni como garantía de obligaciones.

5.5 CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Retenciones	1.034.000	690.000
Retenciones y aportes de nómina	7.563.900	1.037.100
Costos y gastos por pagar	3.966.000	38.276.228
Total, cuentas por pagar	**$ 12.563.900**	**$40.003.328**

Corresponde a cuentas por pagar que se encuentran dentro del corto plazo y que se pagarán durante el periodo.

5.6 IMPUESTOS GRAVANES Y TASAS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de industria y comercio	1.166.000	957.000
Total, impuestos, gravámenes y tasas	**$ 1.166.000**	**$ 957.000**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

5.7 OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Cesantías consolidadas	5.831.257	2.793.284
Total, obligaciones laborales	**$5.831.257**	**$2.793.284**

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la entidad y a favor de los trabajadores, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos tales como cesantías, y las vacaciones.

5.8 PRESTAMOS A SOCIOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Préstamos a socios fundadores	11.338.935	11.338.935
Total, Otros pasivos	**$11.338.935**	**$11.338.935**

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la entidad y a favor de los socios fundadores de la fundación.

5.9 OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Otros pasivos	2.000.000	30.000.000
Total, Otros pasivos	**$2.000.000**	**$30.000.000**

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la fundación y a favor de un tercero.

5.10 CAPITAL SOCIAL

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Fondo social	284.538.204	284.538.204
Total, Fondo Social	**$284.538.204**	**$284.538.204**

El aporte socios fundadores por $1.000.000 UN MILLON DE PESOS M/CTE

5.11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Por comisiones en contrato de mandato	882.760.923	1.202.922.269
Devoluciones en ventas	(-)	(-)
Total, Ventas Netas	**$882.760.923**	**$ 1.202.922.269**

Los ingresos, registrados como ventas del ejercicio, corresponden para el desarrollo del objeto social de la fundación.

5.12 COSTO DE VENTAS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Costo de ventas	740.456.000	783.456.200
Total, Ventas Netas	**$740.456.000**	**$ 783.456.200**

Son los costos en que se incurren para el desarrollo del objeto social de la fundación.

5.13 GASTO DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Gastos de personal	30.600.000	51.153.000
Honorarios	16.600.000	4.200.000
Servicios	35.124.000	138.185.114
Impuestos	4.657.000	9.308.000
Arrendamiento	-	51.600.000
Gastos legales	11.799.900	10.008.211
Mantenimiento y reparaciones	-	12.117.955
Diversos	13.236.800	57.946.520
Total, Gastos de administración	**$112.017.700**	**$334.518.800**

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social de la fundación y registra, los valores causados en los que se incurren durante el periodo, directamente con la gestión administrativa encaminada a la dirección de la entidad.

5.14 OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	31/12/2021
Diversos	86.280	78.632
Total, Otros Ingresos	**$86.280**	**$78.632**

Son pagos de administración, para cubrir algunos gastos, intereses financieros, reintegro de costo y gastos, y ajustes al peso.

5.15 GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2022	31/12/2021

Gastos bancarios	78.560	4.520.000
Total	**$ 78.560**	**$ 4.520.000**

5.16 IMPUESTO DE RENTA

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	31/12/2022	**31/12/2021**
Impuesto de renta	10.603.000	24.957.000
Total, Impuesto de renta	**$10.603.000**	**$24.957.000**

6 HECHOS POSTERIORES

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

Estas notas forman parte integral de los estados financieros de la FUNDACIÓN ALEGRÍA DE SERVIR. Con corte al 31/12/2022.

Jaime de Jesús Bedoya Balbín	***Gloria Inés Valencia Guzmán***	**Giovanna Vergara Aguirre**
TP No. 22914-T	***TP No: 240686-T***	***CC. 42.098.079 de Pereira***
CC. 4.577.657	***CC. 42.102.499 de Pereira***	***Representante Legal***
Revisor Fiscal	***Contadora Pública***	