Estados FINANCIEROS

2023

carlacristina

Deloitte & Touche S.A.S
Nit. 860.005.813-4
Calle 16 Sur No. 43A-49
Pisos 4 y 9
Ed. Corficolombiana
Medellín
Colombia

Tel: +57 (604) 604 1899
www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Junta de Administración de la
Fundación Educadora Infantil Carla Cristina

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Educadora Infantil Carla Cristina, (en adelante "la Fundación") los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de actividades por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Microempresas aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia vigentes para entidades contempladas en el parágrafo del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 del 2015. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Entidad que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2023, el estado de actividades por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Microempresas aceptadas en Colombia aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y expresé una opinión sin salvedades el 21 de marzo de 2023.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno contable y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2023 las instrucciones emitidas por la Gobernación de Antioquia, como entidad de control y vigilancia de la Fundación, no establecen que dicho Programa deba estar implementado.

Eva Sandrid Mercado Alfaro
Revisora Fiscal Principal
T.P. 278074-T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

12 de marzo de 2024.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2023
(En miles de pesos Colombianos)

	Nota	Acumulado a 31 Dic. 2023	Acumulado a 31 Dic. 2022
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo	4	$ 1.249.732	$ 1.052.571
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	5	350.639	132.734
Inventarios	6	20.609	19.280
Otros activos	7	19.933	6.740
Total activos corrientes		**$ 1.640.913**	**$ 1.211.325**
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipo	8	$ 4.124.127	$ 4.106.964
Activos Adquiridos en Leasing	9	1.332.667	1.369.942
Intangibles	10	24.473	21.839
Instrumentos Financieros	11	1.997.844	1.521.226
Total activos no corrientes		**$ 7.479.111**	**$ 7.019.971**
Total activos		**$ 9.120.024**	**$ 8.231.296**

	Nota	Acumulado a 31 Dic. 2023	Acumulado a 31 Dic. 2022
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	12	$ 55.980	$ 64.969
Cuentas por pagar	13	102.813	53.324
Impuestos Corrientes		17.652	32.180
Beneficios a empleados	14	102.442	71.884
Otros Pasivos	15	35.396	33.343
Total pasivos corrientes		**$ 314.283**	**$ 255.700**
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones financieras	12	967.491	997.479
Total pasivos no corrientes		**$ 967.491**	**$ 997.479**
Total pasivos		**$ 1.281.774**	**$ 1.253.179**
PATRIMONIO NETO	16		
Capital Social		$ 1.074.100	$ 613.061
Reservas		1.404.139	1.404.139
Efectos por conversión a NIIF		3.211.424	3.211.424
(Déficit) de periodos anteriores		(2.042.412)	(1.421.482)
Otros resultado integral - ORI		3.766.995	3.791.905
Excedentes (Déficit) del año		424.004	(620.930)
Total patrimonio neto		**$ 7.838.250**	**$ 6.978.117**
Total pasivos y patrimonio		**$ 9.120.024**	**$ 8.231.296**

MIRIAM Y. MESA LOPEZ
Representante Legal

DUVAN F. HENAO ROJAS
Contador Publico
Matricula No. 54255-T

EVA SANDRID MERCADO ALFARO
Revisora Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. T.P. 278074

FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR EL PERIODO ACUMULADO DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(En miles de pesos Colombianos)

	Notas	Acumulado a 31 Dic. 2023	Acumulado a 31 Dic. 2022
Ingresos	17	$ 5.474.728	$ 4.728.429
Costo de ventas	18	(3.420.577)	(3.378.799)
EXCEDENTES BRUTOS		**$ 2.054.151**	**$ 1.349.630**
Otros ingresos	19	$ 192.105	$ 59.520
Rendimiento Inversiones	19.1	$ 677.767	304.877
Gastos de administración	20	(1.851.584)	(1.447.654)
Gastos de ventas	21	(136.272)	(182.889)
Gastos Financieros	22	(502.189)	(646.424)
Otros Gastos	23	(9.276)	(34.024)
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**$ 424.702**	**$ (596.964)**
Gasto por Impuesto de Renta		$ (698)	$ (23.966)
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL PERIODO		**$ 424.004**	**$ (620.930)**
Otro Resultado Integral			
Partidas que no serán reclasificadas al resultado del periodo			
Depreciación de Activos Revaluados		(24.910)	(34.490)
Resultado Integral del Año		**$ 399.094**	**$ (655.420)**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MIRIAM Y. MESA LOPEZ
Representante Legal

DUVAN F. HENAO ROJAS
Contador Publico
Matricula No. 54255-T

EVA SANDRID MERCADO ALFARO
Revisora Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. T.P. 278074

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(En miles de pesos Colombianos)

	Acumulado a Dic. 31/2023	Acumulado a Dic. 31/2022
Flujos de Efectivo Provenientes de las Actividades de Operación:		
Excedente (Déficit)el ejercicio	$ 424.004	$ (620.930)
Partidas que no Afectan el Efectivo.		
Depreciación propiedad planta Equipos	68.623	42.741
Depreciación activos adquiridos en Leasing	37.275	37.275
Amortizaciones de Intangibles	28.118	30.693
Amortización de otros activos (Seguros)	13.171	50.109
Revaluación (Desvalorización) Inversiones	(179.560)	173.359
Baja de cartera	2.317	1.409
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	(220.222)	111.952
Aumento (Disminución) de inventarios	(1.329)	21.772
Adquisición de otros activos	(26.364)	(11.069)
(Disminución) aumento de cuentas por pagar	49.436	(36.742)
(Disminución) aumento de beneficios empleados	30.611	(9.912)
Más Aumento Impuestos, gravámenes y tasas C.P.	(14.527)	22.484
Mas aumento otros pasivos	2.053	(34.893)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	$ 213.606	$ (221.752)
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo, otros activos.	(85.786)	(3.665)
Adquisiciones y liquidacion de Inversiones	(297.058)	(952.121)
Adquisición de otros Activos - Intangibles	(30.751)	(30.572)
Efectivo generado en las actividades de inversión	$ (413.595)	$ (986.358)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:		
(Disminución) aumento en obligaciones financieras	$ 51.727	$ 8.135
(Disminución) aumento en el patrimonio	436.129	-
Pago de Obligaciones financieras	(90.705)	(73.222)
Efectivo generado en las actividades de financiación	$ 397.150	$ (65.087)
(Disminución) aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	$ 197.161	$ (1.273.197)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	1.052.571	2.325.768
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1.249.732	1.052.571
Aumento de Efectivo	$ 197.161	$ (1.273.197)

MIRIAM Y. MESA LOPEZ
Representante Legal

DUVAN F. HENAO ROJAS
Contador Publico
Matricula No. 54255-T

EVA SANDRID MERCADO ALFARO
Revisora Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. T.P. 278074

Escriba el texto aquí
carlacristina

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

FUNDACIÓN EDUCADORA INFANTIL CARLA CRISTINA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
POR LOS AÑOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(En miles de pesos Colombianos)

	Capital Social	Reservas	Efectos conversión NIIF	Déficit de periodos Anteriores	Otro Resultado Integral	Excedente (Déficit) del Periodo	Total
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	**$ 613.061**	**$ 1.404.139**	**$ 3.211.424**	**$ (1.030.376)**	**$ 3.826.395**	**$ (425.596)**	**$ 7.599.047**
Traslado de excedentes (Déficit) del año anterior	-	-	-	(425.596)	-	425.596	-
Otros Resultado Integral				34.490	(34.490)		-
Déficit del año	-	-	-	-	-	(620.930)	(620.930)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	**$ 613.061**	**$ 1.404.139**	**$ 3.211.424**	**$ (1.421.482)**	**$ 3.791.905**	**$ (620.930)**	**$ 6.978.117**
Donaciones Recibidas	461.039	-	-				461.039
Traslado de excedentes (Déficit) del año anterior				(620.930)		620.930	-
Otro Resultado Integral					(24.910)		(24.910)
Excedentes (Déficit) del año	-	-	-	-		424.004	424.004
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	**1.074.100**	**1.404.139**	**3.211.424**	**(2.042.412)**	**3.766.995**	**424.004**	**7.838.250**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MIRIAM Y. MESA LOPEZ
Representante Legal

DUVAN F. HENAO ROJAS
Contador Publico
Matricula No. 54255-T

EVA SANDRID MERCADO ALFARO
Revisora Fiscal
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
Tarjeta profesional No. T.P. 278074

1 Información General

OPERACIONES - La Fundación Educadora Infantil Carla Cristina, con personería jurídica otorgada mediante Resolución 008 del 31 de enero de 1964 por la Gobernación de Antioquia, es una entidad privada sin ánimo de lucro, sometida a vigilancia y control por parte de la Dirección de Vigilancia y Control a las Entidades Sin Ánimo de Lucro, adscrita a la Subsecretaría Jurídica de la Gobernación de Antioquia, y anualmente cumple con los requisitos de la DIAN para su certificación como entidad del régimen especial. Su objeto social es brindar educación integral y alimentación a niños de escasos recursos económicos.

BASES DE PRESENTACIÓN - La Fundación Carla Cristina de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés

La Fundación prepara y difunde sus estados financieros de propósito general una vez al año con corte al 31 de diciembre de cada año, presentando para estos efectos el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, el Estado de Cambio en el Activo Neto y Estado de Flujo de Efectivo, los cuales se expresan en miles de pesos colombianos, por ser la moneda funcional en Colombia.

Negocio en marcha – Los estados financieros han sido preparados bajo la premisa de que La Fundación Carla Cristina seguirá funcionando a pesar de la incertidumbre propia del contexto político, social.

En el año 2023, operamos en alianza con el ICBF y del municipio de Caldas, Antioquia, para la atención integral a 489 niños del Municipio; continuamos en alianza con Comfenalco para la atención de niños menores de 2 años en la modalidad de sala cunas, y con el aporte de empresas privadas, fundaciones de segundo nivel y benefactores operamos la modalidad de jardín privado para niños de 3 a 5 años y el programa Carla en Familia para gestantes, lactantes y niños menores de 2 años.

Para el 2024, Carla Cristina operará el programa familiar con la alianza del ICBF en 26 Municipio de Antioquia con 3.138 cupos y 6 Municipios más en alianza con Comfama para las atenciones de 425 familias del programa de Mi Casa al Mundo. Adicionalmente

seguimos atendiendo a los niños de 3 a 5 años en la modalidad de jardín privado. El programa Carla en Familia sigue beneficiando a 60 familias con el apoyo de empresas privadas y fundaciones de segundo nivel. Continuamos a la expectativa de la contratación con el distrito de Medellín a través del programa Buen Comienzo, Modalidad Institucional y Jardín de Calidad.

2 Políticas contables significativas

Efectivo y equivalentes de efectivo – El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas, fácilmente convertibles en efectivo y de poco riesgo en el mercado. Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la Fundación por parte de los programas, y para los cuales hay una cuenta bancaria destinada para contrato en ejecución, este recurso es recibido de acuerdo con los costos y gastos ejecutados; en caso de existir costos que no son debidamente reconocidos o no ejecutados en los proyectos, deberán ser reintegrados en la liquidación final del contrato.

Instrumentos financieros - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacciones posteriores de activos o pasivos financieros se registran con afectación en los resultados del periodo en que ocurran.

Activos financieros - Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable con cambios en el estado de resultados. La Fundación mide los activos financieros a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

El activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva, si el activo se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlo para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales que el

mismo otorga, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Método de la tasa de interés efectiva - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Deterioro de valor de activos financieros - La Fundación evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos a costo amortizado, están deteriorados.

Si existe cualquier evidencia de deterioro, el valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Para reconocer la pérdida por deterioro se reduce el valor en libros del activo asociado y la pérdida se reconoce en el estado de resultados integral.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro es evaluada individualmente para activos financieros significativos y colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se debería incluir la experiencia pasada de la Fundación con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Baja en cuentas de activos financiero - Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Si la Fundación no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por

los montos que tendría que pagar. Si la Fundación retiene substancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros a costo amortizado – Los acreedores comerciales y demás pasivos monetarios a corto plazo se reconocen inicialmente a su valor razonable y luego son llevados al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Eliminación de los pasivos financieros – Un pasivo financiero se elimina cuando la obligación que especifica el contrato se pague, se cancele o se venza.

Operaciones conjuntas - Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes tienen control conjunto, y a pesar de estar estructurado a través de un vehículo separado, el acuerdo contractual proporciona a las partes derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos relacionados con el acuerdo. Las decisiones deben ser tomadas por todos los consorciados.

El control conjunto es la repartición de control de un acuerdo convenida contractualmente, que existe sólo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren del consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Inventarios. - Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y su valor neto de realización. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, y otros incurridos para darles su condición y ubicación actual. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado.

Propiedades y equipos. - Las propiedades y equipo se registran al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, excepto los terrenos y edificios los cuales son presentados en el

estado de situación financiera a su valor razonable, menos las subsiguientes depreciaciones.

En el caso de ser donaciones, se registran basados en el concepto de un experto, el cual determina el valor razonable de las propiedades o equipos según sea el caso. El valor de la propiedad y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en ganancias o pérdidas en la medida que excede el saldo, si existe alguno, presente en la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las ganancias acumuladas.

Las propiedades y equipo incluyen los activos para uso de la Fundación que se espera utilizar durante más de un ejercicio.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método línea recta de acuerdo con los siguientes años de vida útil asignados.

ACTIVOS FIJOS	VIDA ÚTIL
Edificios	40 a 65 Años
Maquinaria y equipo	10 a 20 Años
Muebles y enseres	5 a 7 Años
Vehículos	7 a 10 Años
Equipo de cómputo	5 Años
Equipo de comunicaciones	10 Años

Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido amortizados de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es línea recta y sus vidas útiles o tasas de amortización son las siguientes:

INTANGIBLES	TIEMPO DE AMORTIZACIÓN
Programas de Computación	Entre 5 y 10 años según su vigencia

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Activos contingentes – Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser conformada solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la Fundación, no se reconocen en el Estado de Situación Financiera; en cambio se revelan como activos.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Beneficios a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de 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.
Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como: sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

Planes de aportaciones definidas post empleo – La Fundación maneja el plan de pensión de aportaciones definidas o plan de contribución definida el cual es aquel en el que realiza un aporte periódico a un Fondo de pensiones a favor de sus empleados, quienes también tienen la posibilidad de realizar aportes.

Los beneficios por planes de aportaciones definidas son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto.

Ingresos. – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Venta de Bienes – Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de Servicios: Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Fundación Carla Cristina reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El ingreso correspondiente a prestación de servicios facturados mes vencido, deberá ser reconocido en el mes en que se realice la prestación del servicio.

Reconocimiento del Ingreso por prestación de servicio: el resultado de la prestación del servicio puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la prestación del servicio.
- El grado de terminación de la prestación del servicio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Donaciones - Se refiere a donaciones recibidas en dinero o en especie por parte de terceros.
Estas donaciones deberán ser reconocidas como ingresos ordinarios de acuerdo al valor razonable de la donación recibida, en el caso de las donaciones en especie se reconocerán con contrapartida al inventario o costo según corresponda. Las donaciones en efectivo se reconocerán con contrapartida al banco o efectivo.

Intereses y Dividendos – La Fundación Carla Cristina reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses y dividendos, cuando:

a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Arrendamientos - Esta política aplica a todos los contratos de arrendamiento que suscribe la Fundación Carla Cristina paran los bienes muebles e inmuebles, ya sea que se clasifiquen como arrendamientos financieros o como arrendamientos operativos.

Cuando las condiciones económicas de un acuerdo de arrendamiento, se deduzca que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato, (sin necesidad de transmitirse la propiedad), pero en el acuerdo se pactó una opción de compra, dicho contrato deberá calificarse como arrendamiento financiero.

La función para los contratos de arrendamiento en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad le han sido transferido por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de estos arrendamientos operativos se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Impuestos – Para las entidades sin ánimo de lucro, la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos, además su tarifa de tributación es del 20%.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las Fundaciones hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones:

a) Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos el máximo órgano directivo, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y
b) Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

De acuerdo con el Decreto No. 4400 del 30 de diciembre de 2004, las pérdidas fiscales, podrán ser compensadas con los beneficios netos de los períodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario, previa decisión adoptada por la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del período gravable en el cual se compense la pérdida.

3 Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

A continuación, se describen los principales estimados y presunciones de la Fundación:

Provisión de Cartera: la Fundación Carla Cristina realiza anualmente el reconocimiento del deterioro de cartera, realizando previamente un análisis sobre la probabilidad de recuperación de saldos, las cuentas por cobrar de difícil cobro, o detectando indicios de que algunas entidades que tengan saldos pendientes por pagar a la Fundación tengan alguna probabilidad de entrar en liquidación.

Deterioro de Inventarios: en algunas circunstancias especiales causadas por daños físicos, obsolescencia, o precios de venta decrecientes por condiciones del mercado, puede ocurrir que el precio de venta estimado caiga por debajo del costo de adquisición, en cuyo caso la fundación reconocerá y registrara el deterioro de los inventarios cuando se presente.

Estimación de vidas útiles: para determinar la vida útil de un activo, la Fundación deberá considerar todos los factores siguientes:

a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

4 Efectivo y equivalentes del efectivo

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Equivalentes de efectivo (1)	$ 1.025.860	$ 715.444
Bancos nacionales	222.198	333.459
Caja (2)	1.674	3.668
Total	**$ 1.249.732**	**$ 1.052.571**

Estado de Cuenta Multiproducto Bancolombia
(Diciembre 31 de 2023)

	Año 2023	Año 2022
Fondo de Inv, colectiva a la vista -cuenta 00335-6	$ 304.957	$ 10.329
Fondo de Inversión colectiva a la vista -cuenta 00062-4	$ 94.994	$ 85.005
Fondo de Inv, colectiva a la vista -cuenta 00588-7	$ 274	$ 1.112.436
Fondo de Inv, colectiva a la vista -cuenta 04151-8	369.536	(493.726)
Fondo de Inv, colectiva a la vista -cuenta 02292-2	254.499	-
	$ 624.309	$ 618.710
Fondo de Inv, colectiva a la vista -cuenta 00587-8	$ 1.599	$ 1.401
	$ 1.025.860	$ 715.445

(1) Incluye las inversiones de corto plazo representadas en fondos de inversión colectiva y fiducias constituidos con Bancolombia, cuyos recursos se encuentran disponibles para la continuidad de las operaciones de la Fundación y no presentan restricción alguna. El incremento al cierre del 2023 se genera por las inversiones que fueron recibidas en calidad de Donación en el proceso de sucesión de la señora Ofelia Vélez.

(2) El saldo de efectivo disponible en caja a 2023 corresponde a la base fija de caja de la tienda de Bomboná por valor de $400 más el saldo de ventas en efectivo del día 31 de diciembre por valor de $1.274 que se consignan en enero de 2024

5 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Cuentas comerciales por cobrar (1)	$ 324.175	$ 116.410
Otras cuentas por cobrar (2)	26.464	16.324
Total	**$ 350.639**	**$ 132.734**

(1) El saldo de cartera al cierre del 2023 quedo conformado por los siguientes clientes:

Cuentas comerciales por cobrar clientes	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
CAJA DE COMPENSACION COMFENALCO ANTIOQUIA	145.271	108.563
MUNICIPIO DE CALDAS	144.537	-
CAJA DE COMPENSACION DE ANTIOQUIA COMFAMA	28.297	76
DISTRIBUIDORA PASTEUR S.A.	1.999	3.998
OTROS CLIENTES DE MENOR CUANTIA	4.070	3.773
	$ 324.175	**$ 116.410**
	$ 324.175	**$ 116.410**

(2) En otras cuentas por cobrar se encuentran registrados al cierre de diciembre 2023 anticipos a proveedores, préstamos a empleados, e incapacidades de salud por cobrar.

6 Inventarios

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Saldos Finales		
Mercancía Recibidas en Donación	$ 1.868	$ 1.826
Mercancía Adquirida para la venta	18.740	17.454
TOTALES	**$ 20.608**	**$ 19.280**

Movimiento del Inventario	Valor Compras	Valor Donaciones Recibidas
Saldo Inicial a enero 01 de 2023	**$ 17.454**	**$ 1.826**
Ingreso de Mercancía en el periodo	$ 126.418	$ 729
Salida de Mercancía por Ventas	$ (125.132)	$ (687)
Saldo final a diciembre 31 de 2023	**$ 18.740**	**$ 1.868**

7 Otros activos

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Saldo Inicial enero 1	**$ 6.740**	**$ 45.780**
Adquisiciones	26.364	11.069
Amortización **(1)**	(13.171)	(50.109)
Saldo final a Diciembre 31	**$ 19.933**	**$ 6.740**

(1) Amortizaciones del periodo		
Amortización Seguro Responsabilidad Civil	308	7.216
Amortización Seguro Multiriesgo Empresarial	6.662	6.489
Amortización Seguro Sostenibilidad Legal	6.201	5.778
Amortización Comisión Fondo Nal. Garantías	-	30.626
Saldo a final a Diciembre 31	**$ 13.171**	**$ 50.109**

La Fundación anualmente renueva estos tres grupos de pólizas de seguros para proteger sus activos.

- Póliza de responsabilidad civil.
- Póliza Asistencia y defensa legales.
- Póliza Multirriesgo.

8 Propiedades y equipo

	Terrenos y edificaciones	Equipos de Oficina Y Computo	Total Acumulado
Costo de Adquisición	598.847	331.983	930.830
Revaluaciones	4.173.128	(2.440)	4.170.688
Saldo Inicial al 1 de enero del 2023	**$ 4.771.975**	**$ 329.543**	**$ 5.101.518**
Compra y adquisiciones del periodo (1)	110.697	-	110.697
Revaluaciones	$ (24.910)	$ 0	$ (24.910)
Ventas y/o retiro del periodo	$ 0	$ 0	$ 0
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	**$ 4.857.762**	**$ 329.543**	**$ 5.187.305**
Deprec. Acumulada y deterioro de valor			
Saldo Inicial Depreciación al costo	(290.839)	(322.493)	(613.332)
Saldo Inicial Depreciación Revalorización	(381.222)	-	(381.222)
Saldo Inicial al 1 de enero del 2023	**$ (672.061)**	**$ (322.493)**	**$ (994.554)**
Depreciación anual del periodo	(37.607)	(6.106)	(43.713)
Reexpresion Depreciación por Revalorización	(24.910)	-	(24.910)
Saldo final Dep. a 31 diciembre de 2023	**$ (734.579)**	**$ (328.599)**	**$ (1.063.178)**
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	**$ 4.123.183**	**$ 944**	**$ 4.124.127**

	Terrenos y edificaciones	Equipos de Oficina Y Computo	Total Acumulado
Costo de Adquisición	598.847	328.318	927.165
Revaluaciones y/o (Deterioro)	4.173.128	(2.440)	4.170.688
Saldo Inicial al 1 de enero del 2022	**$ 4.771.975**	**$ 325.878**	**$ 5.097.853**
Mas Revaluciones (Deterioro)	$ 0	$ 0	$ 0
Compra y adquisiciones del periodo	-	3.665	3.665
Ventas y/o retiro de activos	$ 0	$ 0	$ 0
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	**$ 4.771.975**	**$ 329.543**	**$ 5.101.518**
Deprec. Acumulada y deterioros de valor			
Saldo Inicial Depreciación al costo	(288.586)	(119.518)	(408.104)
Saldo Inicial Depreciación Revalorización	(346.734)	(196.975)	(543.709)
Saldo Inicial al 1 de enero del 2022	**$ (635.320)**	**$ (316.493)**	**$ (951.813)**
Depreciación en venta de propiedad	$ 0	$ 0	$ 0
Depreciación anual del costo	(2.252)	(6.000)	(8.252)
Depreciación anual Revalorización	(34.489)		(34.489)
Saldo final Dep. a 31 diciembre de 2022	**$ (672.061)**	**$ (322.493)**	**$ (994.554)**
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	**$ 4.099.914**	**$ 7.050**	**$ 4.106.964**

(1) La compra y adquisiciones en el periodo 2023 corresponde al cambio del techo de la sede de las Violetas cuyo costo ascendió a $110.697.

La depreciación se maneja por método de línea recta y se realizó el registro de amortización de los avalúos de los inmuebles, cuyo valor ascendió a $24.910 con efecto en la cuenta de resultados.

9 Activos adquiridos En leasing

Activos Adquiridos en Leasing	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Costo de Adquisición (Oficina Administrativa)	$ 1.490.992	$ 1.490.992
Saldo Depreciación acumulada al inicio del periodo	(121.050)	(83.775)
Depreciación Bines Adquiridos en Leasing	(37.275)	(37.275)
Saldo final al 31 de diciembre de cada periodo	**$ 1.332.667**	**$ 1.369.942**

El valor del Leasing corresponde a la adquisición de la oficina administrativa en el año 2019.

10 Intangibles

Licencias Software	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Saldo al 1 de enero del periodo	**$ 21.839**	**$ 21.960**
Adquisiciones		
Licencias para uso de Software	$ 30.751	$ 30.572
Amortización de Intangibles Administración	(23.602)	(26.730)
Amortización de Intangibles Ventas	(4.516)	(3.963)
Saldo final al 31 de diciembre	**$ 24.472**	**$ 21.839**

La Fundación actualmente cuenta con las siguientes licencias de software:

- Licencias del sistema POS para el funcionamiento de las ventas en las Tiendas Bomboná.
- Licencia de antivirus para los equipos de cómputo.
- Licencia Software nómina, comercial y contabilidad de la Empresa Sistemas de Información Empresarial Siesa.
- Soporte del sistema Siesa el cual se renueva cada año.

11 Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros corresponden a títulos de renta fija y fondo de inversión administrados por Valores Bancolombia clasificados como largo plazo.

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Saldos Iniciales al costo de la Inversión	$ 1.521.226	$ 742.464
Aumentos y adquisición de inversiones	497.140	952.121
Reinversión Bonos de Odinsa	(200.082)	-
Valorizaciones / (Desvalorizaciones)	179.559	(173.359)
Saldo final a 31 de diciembre	**$ 1.997.843**	**$ 1.521.226**

12 Obligaciones financieras

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Pasivo Leasing Bancolombia **(1)**	$ 1.017.271	$ 1.044.600
Obligaciones Financieras	6.200	17.848
Saldo a diciembre 31 de cada periodo	**$ 1.023.471**	**$ 1.062.448**

Composición de la Obligaciones Financieras	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Fracción Corriente leasing financiero	$ 49.780	$ 64.968
Obligaciones de corto plazo	6.200	-
Fracción No Corriente leasing financiero	967.491	997.479
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**$ 1.023.471**	**$ 1.062.447**

(1) Leasing Bancolombia	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Valor Inicial Leasing Bancolombia	$ 1.450.000	$ 1.450.000
Abono cuota Inicial	(291.775)	(291.775)
Cuotas y abonos a capital de periodos anteriores	(113.625)	(40.913)
Cuotas y abonos a capital del periodo actual	(27.329)	(72.712)
	$ 1.017.271	**$ 1.044.600**

La tarjeta de crédito solamente es utilizada para las compras autorizadas por la Administración y generalmente son a una cuota.

13 Cuentas por pagar

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Acreedores Varios (1)	$ 68.489	3.718
Gastos Financieros	16.839	42.753
Proveedores	14.796	5.422
Servicios Públicos	2.204	2.031
Seguros	436	-
Acreedores Varios	49	-
TOTALES	**$ 102.813**	**$ 53.924**

(1) Dentro del saldo de la cuenta acreedores varios para el cierre del periodo 2023 se encuentran registrados los pasivos generados por convenios corporativos y pasivos generados con la linea de negocio de Dogger cuyas facturas se registraron en diciembre, pero su vencimiento es enero 2024.

14 Beneficios a Empleados

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Vacaciones	29.216	28.482
Cesantías e intereses	59.367	43.402
Deducciones nómina y seguridad social	13.859	-
Saldo a Diciembre 31	**$ 102.442**	**$ 71.884**

15 Otros pasivos y provisiones

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Provisión de Multas y litigios por pagar (1)	$ 27.500	$ 22.500
Anticipo de clientes	352	352
Saldo de las tasa de Contribución	7.544	10.490
Saldo a Diciembre 31	**$ 35.396**	**$ 33.342**

(1) Dentro de las provisiones de litigios en contra de la Fundación se realizó la causación del pasivo correspondiente al proceso en curso de Michin, donde a la Fundación le corresponde asumir el valor de la demanda por $22.500 y se adiciono un estimado de $5.000 por una demanda en curso de la señora Luz Marina Gonzalez.

16 Patrimonio neto

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Capital Social	$ 148.371	$ 148.371
Donaciones	925.729	464.690
Reservas	1.404.139	1.404.139
Efectos por conversión a NIIF	3.211.424	3.211.424
(Déficit) de periodos anteriores	(2.042.412)	(1.421.482)
Otros resultado integral - ORI	3.766.995	3.791.905
Excedentes (Déficit) del año	424.004	(620.930)
TOTALES	**$ 7.838.250**	**$ 6.978.117**

El activo neto corresponde a aportes en dinero que ha recibido la Fundación de otros entes económicos y personas naturales para el desarrollo su objeto social.

La reserva está constituida con los recursos provenientes de los excedentes de periodos anteriores.

Las donaciones reflejan en el patrimonio un crecimiento generado por la donación de $461.039 recibidos en proceso de sucesión de la señora Ofelia Vélez.

17 Ingresos

		Año 2023 31 de diciembre		Año 2022 31 de diciembre
Servicios de Educación **(1)**	$	2.658.538	$	2.184.038
Donaciones recibidas		2.497.645		2.201.132
Otras Ventas		324.267		348.264
Devoluciones de las tiendas		(5.723)		(5.004)
TOTALES	**$**	**5.474.727**	**$**	**4.728.430**

(1) Para el 2023, los ingresos obtenidos se generaron del programa con el Municipio de Caldas y la Caja de compensación de Comfenalco Antioquia y Comfama.

Dentro del concepto de otras ventas se encuentran las ventas de la tienda por valor de $292.154 mas las ventas de noviembre y diciembre de la línea de negocio de Dogger por valor de $32.113

Donaciones Recibidas		Año 2023 31 de diciembre		Año 2022 31 de diciembre
Donaciones en Especie	$	510.093	$	437.020
Ingresos por donaciones en Dinero		1.987.552		1.764.113
TOTALES	**$**	**2.497.645**	**$**	**2.201.133**

18 Costo de ventas

		Año 2023 31 de diciembre		Año 2022 31 de diciembre
Costo de Personal	$	1.827.608	$	1.665.560
Costo de Ventas		609.289		563.655
Costo Generales		393.219		478.340
Costo Alimentación		525.493		462.659
Costo Material Didáctico		56.925		156.367
Costo de Dotaciones		8.042		50.123
TOTALES	**$**	**3.420.576**	**$**	**3.376.704**

19 Otros ingresos

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Ingresos por Arrendamientos	179.101	42.912
Reintegro Costos y Gastos	12.629	5.785
Intereses Cuenta Bancarias	323	10.811
Ingresos por Aprovechamientos	51	12
TOTALES	**$ 192.105**	**$ 59.520**

19.1 Ingresos financieros

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Rendimientos de Inversiones	$ 677.767	$ 304.877

El incremento en los rendimientos de las inversiones se debe al aumento en las tasas de interés.

Intereses Inversiones	$ 39.381	$ 4.685
Rendimientos Reinversión	162.237	177.134
Rendimientos Bonos Ordinarios	195.007	87.409
Mayor Valor Mercado CDT	281.142	35.649
TOTALES	**$ 677.767**	**$ 304.877**

20 Gastos de administración

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Gastos de personal	$ 1.107.674	$ 989.495
Honorarios	177.639	151.275
Otros Gastos **(1)**	137.801	48.735
Depreciaciones	105.898	80.016
Mantenimiento y Reparaciones	97.591	19.605
Servicios de Terceros	89.241	84.725
Gastos legales y notariales	41.651	5.109
Pólizas de seguros	26.613	22.509
Amortizaciones	23.602	26.730
Arrendamientos **(2)**	16.815	0
Impuestos	10.586	9.962
Afiliaciones y sostenimiento	10.368	7.785
Adecuaciones e Instalaciones	3.790	299
Provisiones y castigo de Cartera	2.317	1.409
TOTALES	**$ 1.851.586**	**$ 1.447.654**

(1) En el periodo 2023 en el concepto de otros gastos se registraron los costos relacionados con los 60 años de la Fundación Carla cristina que incluyen alimentación, refrigerios y todo el desarrollo logístico del evento.

(2) El valor del arrendamiento corresponde al salón en Zona Servis utilizado para el evento de los 60 años de la Fundación.

21 Gastos de ventas

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Servicios	$ 54.977	$ 54.357
Gastos de personal	54.664	95.504
Adecuaciones e Instalaciones (1)	10.943	0
Amortizaciones	4.560	4.291
Impuestos	4.105	6.615
Mantenimiento y reparaciones	2.023	3.446
Diversos	1.919	2.040
Arrendamientos (2)	1.716	14.700
Gastos legales	1.131	27
Seguros	235	0
Honorarios	0	929
Gastos de viaje	0	980
TOTALES	**$ 136.273**	**$ 182.889**

(1) Las Adecuaciones e instalaciones corresponden a las labores de mantenimiento desarrolladas en la sede de Óscar Hoyos Posada y adecuaciones físicas en el punto de ventas de Dogger.

(2) La reducción del gasto arrendamiento se presenta por el cierre y entrega del local del punto de venta de Arrayanes que cerro operaciones en diciembre 31 de 2022, y el canon de arrendamiento registrado en el 2023 corresponde a los meses de noviembre y diciembre de funcionamiento del punto de venta de Dogger en Comfama de Rionegro.

22 Gastos financieros

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Gastos Bancarios	$ 260.416	$ 209.789
Perdidas en fondos de reinversión	241.773	436.635
TOTALES	**$ 502.189**	**$ 646.424**

23 Otros gastos

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Gastos Diversos	$ 5.006	$ 30.542
Gastos Extraordinarios	4.270	3.482
TOTALES	**$ 9.276**	**$ 34.024**

24 Remuneración al personal clave

La remuneración otorgada al personal clave de la gerencia durante el año fue la siguiente:

	Año 2023 31 de diciembre	Año 2022 31 de diciembre
Remuneración Personal de Gerencia	**$ 183.610**	**$ 159.528**

25 Impuesto a las ganancias

La Fundación Carla Cristina pertenece al grupo de entidades contribuyentes del régimen tributario especial, ya que cumple con los requisitos enumerados en la ley: está legalmente constituida, su objeto social es de interés general en las actividades meritorias mencionadas en el art 359 del E.T. ni sus aportes ni sus excedentes son reembolsados o distribuidos bajo ninguna modalidad, cualquiera sea la denominación que se utilice, ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

El beneficio neto o excedente obtenido por la Fundación estará exento de acuerdo con las normas tributarias vigentes, el cual se reconoce en la contabilidad y en la conciliación fiscal y/o sistema de registro de diferencias de conformidad con el artículo 772-1 del E.T.

26 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

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 financieros.

27 Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido autorizados por el representante legal el 12 de marzo de 2024 para su divulgación y aprobación por la Junta Directiva el 12 de marzo de 2024.

CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Fundación Carla Cristina finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Fundación existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los Estados Financieros han sido autorizados por el representante legal el 12 de marzo de 2024 para su divulgación y aprobación por la Junta Directiva el 12 de marzo de 2024.

MIRIAM Y. MESA LOPEZ
Representante Legal
Cedula No. 43.165.760

DUVAN F. HENAO ROJAS
Contador Público
Tarjeta profesional
No. 54255-T
Cedula No. 71.688.839

carlacristina

carlacristina.org

@fundacioncarlacristina | 314 7559737