FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"

NIT. 890.317.980 - 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

A 31 de Diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo equivalentes de efectivo	4	$ 181.592.709	$ 169.419.566
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	$ 33.213.305	$ 19.475.941
Activos intangibles y plusvalia			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 214.806.014**	**$ 188.895.507**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	6	$ 1.137.334.522	$ 1.164.513.528
Otros activos no corrientes		$ 0	$ 0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 1.137.334.522**	**$ 1.164.513.528**
TOTAL DEL ACTIVO		**$ 1.352.140.535**	**$ 1.353.409.035**

PASIVO	Nota	2023	2022
PASIVO CORRIENTE	7		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		$ 44.750.493	$ 59.588.082
Beneficios a empleados		$ 24.340.187	$ 24.415.107
Impuestos gravamenes y tasas corriente		$ 24.443.000	$ 22.035.000
Otros Pasivos, anticipos y avances recibidos		$ 265.309	$ 4.307.068
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**$ 93.798.990**	**$ 110.345.257**
TOTAL PASIVOS		**$ 93.798.990**	**$ 110.345.257**

FONDO SOCIAL	Nota	2023	2022
TOTAL FONDO SOCIAL	8	**$ 1.258.341.545**	**$ 1.243.063.778**
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL		**$ 1.352.140.535**	**$ 1.353.409.035**

GLADYS CANDELO CANDELO
Representante Legal

ELIANA CULMAN ARISTIZABAL
Contadora
T.P. No. 64090-T

MONICA SANCHEZ MOTTA
Revisor Fiscal
T.P. No. 160765-T

Fecha de Elaboración - Marzo 18 de 2024

FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"

NIT. 890.317.980 - 4

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

DESCRIPCION	NOTA	2023	2022
INGRESOS ORDINARIOS	9		
Actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio		$ 1.583.612.584	$ 1.636.032.027
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		**$ 1.583.612.584**	**$ 1.636.032.027**
MENOS :GASTOS ORDINARIOS	10		
Administración		$ 1.547.651.267	$ 1.847.343.707
TOTAL GASTOS ORDINARIOS		**-$ 1.547.651.267**	**-$ 1.847.343.707**
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**$ 35.961.317**	**-$ 211.311.680**
Más: Otros Ingresos	9	$ 20.589.707	$ 265.667.793
Menos : Gastos de no operación	10	-$ 38.601.257	-$ 109.671.206
RESULTADO NETO ANTES DE IMPUESTOS		**$ 17.949.767**	**-$ 55.315.093**
Menos :Provision Impuesto a la Renta		$ 2.672.000	$ 2.976.000
RESULTADO NETO		**$ 15.277.767**	**-$ 58.291.093**

GLADYS CANDELO CANDELO

ELIANA CULMAN ARISTIZABAL
Contadora
T.P. No. 64090-T

MONICA SANCHEZ MOTTA
Revisor Fiscal
T.P. No. 160765-T

Fecha de Elaboración - Marzo 18 de 2024

FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"

NIT. 890.317.980 - 4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL

A 31 de Diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2022	AUMENTOS	DISMINUCION	SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2023
RESULTADOS ACUMULADOS	$ 260.244.548	$ 0	$ 58.291.093	$ 201.953.455
EXCEDENTE NETO DEL PERIODO	$ -58.291.093	$ 73.568.860	$ 0	$ 15.277.767
AJUSTES POR CONVERGENCIA	$ 1.041.110.324	$ 0	$ 0	$ 1.041.110.324
TOTAL PATRIMONIO	**1.243.063.778**	**73.568.861**	**58.291.093**	**1.258.341.546**

GLADYS CANDELO CANDELO
Representante Legal

ELIANA CULMAN ARISTIZABAL
Contadora
T.P. No. 64090-T

MONICA SANCHEZ MOTTA
Revisor Fiscal
T.P. No. 160765-T

Fecha de Elaboración - Marzo 18 de 2024

FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"

NIT. 890.317.980 - 4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL

A 31 de Diciembre de 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo de actividad de operación		
Pérdida Neta del Ejercicio	$ 15.277.767	-$ 58.291.093
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	$ 34.688.510	$ 33.093.848
Amortizaciones	$ 0	$ 475.249
	$ 49.966.277	**-$ 24.721.996**
Cargos y abonos por cambios netos en los activos y pasivos		
Aumento (disminución) acreedores comerciales y otras cuentas por pa	-$ 14.837.589	-$ 1.337.749.372
Aumento (disminución) beneficios a empleados	-$ 74.920	-$ 17.572.243
(Aumento) disminución deudores comerciales y otros	$ 5.738.637	$ 1.088.143.557
Aumento (disminución) otros pasivos	-$ 4.041.759	-$ 7.880.790
Aumento (disminución) imptos. tasas y gravamenes c.p.	$ 2.408.000	$ 1.001.000
(Aumento) disminución diferidos	$ 0	$ 0
(Aumento) disminución otros activos	$ 0	$ 0
Flujos de Efectivo Usados en Actividades de Operación	**$ 39.158.646**	**-$ 298.779.844**
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Reinversión de excedentes	$ 0	$ 0
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-$ 7.509.503	-$ 24.580.293
Adquisición de Acciones y propiedades de inversión		
Flujos de Efectivo Provistos (Usados) en Actividades de Inversión	**-$ 7.509.503**	**-$ 24.580.293**
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Amortización o pago de Préstamos	-$ 19.476.000	$ 0
Flujos de Efectivo (Utilizados) Provistos en Actividades de Financiación	**-$ 19.476.000**	**$ 0**
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	$12.173.143	**$(323.360.137)**
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	$169.419.566	**$492.779.703**
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	**$ 181.592.709**	**$ 169.419.566**

GLADYS CANDELO CANDELO
Representante Legal

ELIANA CULMAN ARISTIZABAL
Contadora
T.P. No. 64090-T

MONICA SANCHEZ MOTTA
Revisor Fiscal
T.P. No. 160765-T

Fecha de Elaboración - Marzo 18 de 2024

FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"

NIT 890.317.980 - 4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

.

NOTAS DE CARACTER GENERAL 3
Nota 1. Entidad que reporta 3
Nota 2. Bases de preparación 3
a. Marco técnico normativo 3
b. Bases de medición 4
c. Moneda funcional y de presentación. 4
d. Base de contabilidad de causación 4
e. Importancia relativa y materialidad 4
Nota 3. Políticas contables significativas 5
a. Instrumentos financieros 5
Efectivo y equivalentes al efectivo 5
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 5
Proveedores y cuentas por pagar. 6
Propiedades, planta y equipo. 6
b. Beneficios a los empleados. 9
c. Provisiones. 10
d. Ingresos de actividades ordinarias. 10
e. Subvenciones del gobierno. 11
NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO 11
Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo 11
Nota 5. Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 12
Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo 12
Nota 7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes 13
Nota 8. Patrimonio 15
Nota 9. Ingresos 15

a. Por actividades ordinarias 15

b. Otros ingresos 16

Nota 10. Gastos Ordinarios y de no operación 16

a. Actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio 16

b. Gastos de no operación 17

Nota 11. Negocio en Marcha 17

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE CARACTER GENERAL

Nota 1. Entidad que reporta

El Hogar Infantil los Caleñitos, es una entidad de carácter privado, sin ánimo de lucro. Legalmente constituido en Santiago de Cali, identificado con el NIT 890.317.980 - 4, con personería jurídica número 0585, otorgada el 16 de abril de 1980, por la Gobernación del Valle del Cauca. Que mediante resolución No. 6092 de agosto 10 de 2018, proferida por el INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR – REGIONAL VALLE DEL CAUCA, se aprobó reforma estatutaria en la cual hizo cambios a la razón social así: **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO".**

El objeto social es la atención integral a la primera infancia de cinco años, al preescolar y transición, a través del mejoramiento continuo de los servicios en educación integral y protección a los niños, niñas y sus familias, madres cabeza de familia, orientando sus procesos al desarrollo armónico individual, social y familiar, emprendimiento en pedagogía y formación a la familia, proyección social como modelo educativo, generando nuevas posibilidades en la prestación del servicio a los hijos de desempleados con necesidades básicas insatisfechas, desplazados, niños y niñas con discapacidad y a la comunidad en general, en los aspectos físicos, psíquico y social, involucrando su contexto familiar y comunitario, conforme a las políticas de primera infancia y de ministerio de educación nacional.

Nota 2. Bases de preparación

a. Marco técnico normativo

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y decretos posteriores que lo reformen, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, resultados y ganancias acumuladas (aquí llamado estado de actividades) y flujos de efectivo.

b. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que el **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** opera ("moneda funcional").

La moneda utilizada por la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, en desarrollo de su objeto social, tales como ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos, costos y gastos es el Peso Colombiano.

d. Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

e. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a. Instrumentos financieros

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Se reconocerán como *efectivo* y *equivalentes al efectivo* las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros, dentro del Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

El método de flujo de efectivo utilizado por la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** es el indirecto.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los *Deudores Comerciales* están conformados por la *Cartera*. Los activos financieros de la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** que se encuentran registrados representan derechos a favor de la entidad, originados en el desarrollo de la prestación del servicio.

Los *Deudores Comerciales,* son Instrumentos financieros porque se convierten en contratos (pagarés) que dan lugar a activos financieros de la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"**.

Mensualmente la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"**, evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los Deudores Comerciales que se midan al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el de la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que los *Deudores Comerciales* están deteriorados incluye información observable que requiera la atención de la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

(a) Dificultades financieras significativas del deudor.

(b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.

(c) La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"**, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.

(d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Para determinar si cada uno de los Deudores Comerciales ha sufrido deterioro, la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** calculará los indicadores de deterioro de acuerdo con las herramientas financieras creadas por la Entidad.

Reversión: Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro de los Deudores Comerciales disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente con abono a gastos, si es dentro del periodo sobre el que se informa, o mediante el ajuste de una cuenta de ingresos si el deterioro se hizo en años anteriores.

Proveedores y cuentas por pagar.

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

Propiedades, planta y equipo.

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración, se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial).

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Cuenta	Método de Depreciación	Vida Útil[1]
Edificaciones	Línea recta	De 20 a 50 años (según concepto de peritos).
Maquinaria y Equipo	Línea recta	De 5 a 10 años.
Vehículos	Línea recta	Máximo 5 años
Muebles y Enseres	Línea recta	De 3 a 5 años
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	De 1 a 3 años

Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocen como activos intangibles si el activo es identificable de forma separada, es probable que genere beneficios económicos futuros a la entidad, el costo del activo puede ser medido de forma fiable y existe control sobre el activo y sobre los beneficios económicos futuros.

Medición inicial: Precio de adquisición incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso.

Medición posterior: La compañía utilizará el modelo del costo que comprende costo inicial menos amortización acumulada, menos deterioro si los hubiere.

A continuación, se describen los principales tipos de intangibles:

Licencias Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (entre 1 y 10 años).

Software Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta

para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (entre 1 y 10 años).

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

b. Beneficios a los empleados.

La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.

Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre las cesantías.

La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** reconoce el gasto en el estado de resultados por las obligaciones laborales por concepto de vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre las cesantías, estipuladas en las normas legales y estatutarias, mediante el método del devengo. Estos beneficios son registrados a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

c. Provisiones.

Provisión: la **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** solo reconocerá una provisión cuando:

(a) tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

(b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

(c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente se refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

d. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, disminuyendo los descuentos otorgados.

Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes sociales de los asociados.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

e. Subvenciones del gobierno.

Las subvenciones del gobierno excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

En esta Sección no se tratan las ayudas gubernamentales que se conceden a la entidad en forma de beneficios que se materializan al calcular la ganancia o pérdida fiscal, o bien, que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales. Ejemplos de estos beneficios son las exenciones fiscales, los créditos fiscales por inversiones, las depreciaciones aceleradas y las tasas impositivas reducidas.

La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** reconocerá las subvenciones del gobierno así:

(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

(b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

(c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"** medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Saldo en Bancos moneda nacional	181.592.709	169.419.566
Efectivo y equivalentes de efectivo	**181.592.709**	**169.419.566**

La fundación mantiene sus cuentas en entidades financieras locales, estos fondos no tienen ninguna restricción o embargo, están disponibles para su uso y generan interés a tasas del mercado.

Nota 5. Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2023-2022, los cuales se han generado en cumplimiento del objeto social y se hayan respaldados por soportes como pagarés debidamente firmados por el deudor.

	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Clientes	57.370.944	57.370.944
Deterioro de valor	(57.3730.944)	(57.3730.944)
Clientes	***0***	***0***
Avances y Anticipos	5.612.100	1.308.305
Anticipo Impuestos	1.861.000	1.116.000
Otros deudores	25.740.205	17.041.636
Otras Cuentas por Cobrar	***33.213.305***	***19.475.941***
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**33.213.305**	**19.475.941**

Se evidencia una variación absoluta por dicho concepto de $ 13.737.364, esto se debe principalmente al incremento generado por el reconocimiento de cuentas por cobrar por concepto de incapacidades por un valor de $ 11.112.001 y de los cuales se recuperaron $ 3.505.137.

Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo

La **FUNDACION LOS CALEÑITOS "GLADYS CANDELO"**, realizó la medición inicial de todos los elementos de propiedades, planta y equipo al costo menos la

depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulada. A continuación, se detalla el saldo al 31 de diciembre de 2023:

Propiedad Planta y Equipo	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Construcciones y Edificaciones [1]	1.300.000.000	1.300.000.000
Maquinaria y Herramientas	4.588.550	4.588.550
Muebles y enseres	155.402.284	153.039.384
Equipo de Oficina	60.110.950	60.110.950
Equipos de computación y telecomunicaciones	66.472.182	64.363.182
Dotación de enfermería	14.647.952	11.610.349
Mobiliario y Menaje	31.954.515	31.954.515
Flota y Equipo de Transporte	0	2.800.000
Total activo	**1.633.176.433**	**1.628.466.930**
Construcciones y Edificaciones	222.140.751	196.140.747
Maquinaria y Herramientas	4.588.553	4.588.553
Muebles y enseres	144.238.076	142.954.081
Equipo de Oficina	31.026.029	28.216.013
Equipos de computación y telecomunicaciones	55.023.818	53.224.562
Dotación de enfermería	9.946.794	8.261.639
Mobiliario y Menaje	28.877.890	27.767.787
Flota y Equipo de Transporte	0	2.800.016
Total depreciación acumulada	**495.841.911**	**463.953.401**
Total Propiedad Planta Y Equipo	**1.137.334.522**	**1.164.513.528**

1. La fundación, mantiene seguros sobre sus principales activos de acuerdo con las políticas establecidas por Dirección. La Fundación los Caleñitos "Gladys Candelo", contrató pólizas de seguros por daños materiales y pérdida de beneficios, lo que cubre la integridad de los activos de la Fundación.

Nota 7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes

Registra las obligaciones adquiridas por la fundación con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades:

Tipo deudor	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Cuentas por pagar proveedores[1]	10.671.757	9.521.496
Cuentas por pagar comerciales[2]	23.043.953	42.211.069
Retención en la fuente por pagar	1.317.000	1.544.266
Impuestos, gravámenes y tasas	24.443.000	22.035.000
Retenciones y aportes de nómina[3]	9.717.783	6.311.251
Total Cuentas por pagar comerciales y otras ctas e impuestos	**69.193.493**	**81.623.082**
Beneficios a empleados[4]	24.340.187	24.415.107
Total Beneficios a empleados	**24.340.187**	**24.415.107**
Otros pasivos	265.309	4.307.068
Total Otros pasivos, anticipos y avances	**265.309**	**4.307.068**
Total corriente	**93.798.989**	**110.345.257**

Las obligaciones con proveedores y demás costos y gastos por pagar se encuentran respaldados por recursos de terceros para ejecución de convenios y recursos propios según sea el caso y están dentro de los plazos establecidos.

1. En el rubro de proveedores se agrupan aquellas partidas correspondientes a las obligaciones generadas a favor de los diferentes terceros por la compra de materiales y servicios para la ejecución y prestación del servicio.

2. Corresponde a obligaciones pendientes de pago, por concepto de costos y gastos incurridos para la prestación del servicio.

3. Corresponde al saldo pendiente por pagar por concepto de aportes a la seguridad social.

4. Corresponde a las obligaciones causadas y/o adquiridas por la Fundación como resultado de los servicios prestados por los empleados.

Nota 8. Patrimonio

Patrimonio	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Resultados actualizados	201.953.455	260.244.547
Resultado del ejercicio	15.277.767	-58.291.093
Ajustes por convergencia	1.041.110.324	1.041.110.324
Total Patrimonio	**1.258.341.545**	**1.243.063.778**

Nota 9. Ingresos

a. Por actividades ordinarias

Registra los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social.

Actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Tasas compensatorias – Vinculaciones - Colegiatura	735.755.664	757.105.883
Aportes [1]	847.856.920	878.926.144
Total Actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio	**1.583.612.584**	**1.636.032.027**

1. Recursos recibidos por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, a cambio del cumplimiento de las condiciones establecidas en los contratos para prestar servicio de educación integral en el marco de la atención integral a niñas y niños menores de 5 años, con el fin de propiciar el adecuado desarrollo físico, emocional, cognitivo y social, mediante el conjunto de acciones para la promoción del desarrollo integral de la primera infancia.

b. Otros ingresos

Otros Ingresos	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Financieros	180.273	139.507.817
Utilidad en venta de activos	2.989.440	0
Dotaciones	1.639.000	0
Recuperaciones	13.072.328	12.225.604
Diversos	2.708.665	113.934.372
Total Otros Ingresos	**20.589.707**	**265.667.793**

El rubro más representativo, corresponde al reconocimiento de recuperaciones por concepto de provisiones por un valor de $ 13.072.328, además se evidencia que para esta vigencia la entidad obtuvo utilidad por la venta de activos fijos, poseídos por más de dos años, por un valor total de $ 2.989.440.

Nota 10. Gastos Ordinarios y de no operación

a. Actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio

Concepto	2023	2022
Beneficios a empleados	840.535.864	771.517.599
Honorarios	174.009.234	328.258.259
Impuestos, Contribuciones y tasas	2.280.585	5.185.978
Arrendamientos	27.539.944	65.819.939
Seguros	6.512.592	5.617.897
Servicios	129.745.180	117.629.554
Legales	2.103.471	109.439.748
Mantenimiento	68.131.801	109.169.926
Adecuación	1.519.785	3.370.000
Depreciaciones y amortizaciones	34.688.510	33.569.097
Otros gastos	260.584.301	297.765.710
Total	**1.547.651.267**	**1.847.343.707**

b. Gastos de no operación

Los saldos presentan la siguiente distribución:

Detalle	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Financieros	12.653.529	37.870.707
Gastos Extraordinarios	24.683.830	16.185.346
Diversos	1.263.897	55.615.152
Total	**38.601.257**	**109.671.206**

1. Los gastos financieros incurridos por la entidad, se relacionan a continuación:

	2023	2022
Gastos bancarios	733.756-	843.700
Comisiones generales	1.629.052	3.906.822
Intereses	4.958.057	20.472.678
Gravamen Movimiento Financiero	5.332.664	12.614.130
Otros	0	33.377
Total Financieros	**12.653.529**	**37.870.707**

Nota 11. Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que supone que la Fundación podrá cumplir con los plazos de pago obligatorio de todas sus obligaciones, esto teniendo en cuenta el presupuesto realizado por el área financiera, donde soporta la proyección y ejecución de ingresos, costos y gastos.

Indicadores de rentabilidad, solvencia, liquidez y diagnostico financiero

RENTABILIDAD

INDICADOR	FORMULA	2023	IND	2022	IND
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	15.277.767 / 1.352.140.535	1,13%	- 58.291.093 / 1.353.409.035	-4,31%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO TOTAL	15.277.767 / 1.258.341.545	1,21%	- 58.291.093 / 1.243.063.778	-4,69%

SOLVENCIA

INDICADOR	FORMULA	2023	IND	2022	IND
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	93.798.990 / 1.352.140.535	6,94%	110.345.257 / 1.353.409.035	8,15%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	OBLIGACIONES FINANCIERAS / PASIVO TOTAL	0 / 93.798.990	0,00%	- / 110.345.257	0,00%
APALANCAMIENTO	ACTIVO TOTAL / PATRIMONIO	1.352.140.535 / 1.258.341.545	107,45%	1.353.409.035 / 1.243.063.778	108,88%

LIQUIDEZ

INDICADOR	FORMULA	2023	IND	2022	IND
LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	214.806.014 / 93.798.990	229,01%	188.895.507 / 110.345.257	171,19%
CAPITAL DE TRABAJO CONTABLE	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	214.806.014 - 93.798.990	121.007.024	188.895.507 - 110.345.257	78.550.250

DIAGNOSTICO FINANCIERO

INDICADOR	FORMULA	2023	IND	2022	IND
DEUDA/PATRIMONIO	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO	93.798.990 / 1.258.341.545	7,45%	110.345.257 / 1.243.063.778	8,88%

Dictamen del Revisor Fiscal

Sobre los Estados Financieros Certificados y preparados bajo el Decreto 2420 del 2015, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023

A. Entidad y período del dictamen

He examinado los Estados Financieros preparados conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

B. Responsabilidad de la Administración

Los Estados Financieros Certificados, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los preparó de acuerdo con el anexo 2 del **Decreto 2420 del 2015**, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la Fundación los Caleñitos “GLADYS CANDELO”, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del

auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de dicho control interno.

D. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables

Es pertinente mencionar que las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, expedidos por el Decreto 2649 de 1993, tuvieron vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2015 para las empresas clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009, razón por la cual la entidad inició la convergencia a la Normas Colombianas de Información Financiera –NCIF– con el Estado de Situación Financiera de Apertura de fecha 1 de enero del 2015, realizando todos los ajustes, eliminaciones, reclasificaciones y reconocimientos necesarios para converger al nuevo marco normativo. Durante el período de transición, correspondiente al año 2015, se observó el marco normativo establecido en el **Decreto 3022 del 2013, hoy Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015**, teniendo efectos legales los Estados Financieros preparados bajo el Decreto 2649 de 1993.

F. Opinión

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la FUNDACION LOS CALEÑITOS “GLADYS CANDELO”**,** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

G. Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno

Además conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente. La FUNDACION LOS CALEÑITOS “GLADYS CANDELO**,** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su

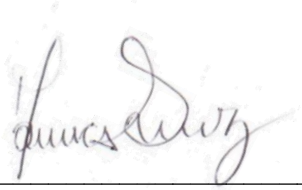
poder.

H. Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión la FUNDACION LOS CALEÑITOS “GLADYS CANDELO se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en cumplimiento de lo exigido en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

I. Informe de Gestión y su coincidencia con los Estados Financieros

En el informe de gestión correspondiente al año 2023 se incluyen cifras globales coincidentes con los Estados Financieros examinados, y las actividades descritas en él y que generaron operaciones económicas que fueron registradas contablemente y forman parte de los Estados Financieros Certificados. En dicho informe se menciona que la FUNDACION LOS CALEÑITOS “GLADYS CANDELO al 31 de diciembre del 2023 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 del 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.



MONICA SANCHEZ MOTTA
Revisor Fiscal
TP - 160765 - T

317 288 9255
316 458 0816
lmconsuntoresenlinea@hotmail.com

Cr. 30A No. 7-51
Cali, Colombia

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
26482848
NUMERO
SANCHEZ MOTTA
APELLIDOS
MONICA
NOMBRES
FIRMA
REPUBLICA DE COLOMBIA

FECHA DE NACIMIENTO 13-FEB-1982
ELIAS
(HUILA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.52
ESTATURA
A+
G.S. RH
F
SEXO
15-FEB-2000 ELIAS
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADOR NACIONAL
IVAN DUQUE ESCOBAR
INDICE DERECHO
P-1903100-50084001-F-0026482848-20001013 04978 00287A 01 084980431

Para uso exclusivo de:
FUNDACION LOS CALENTAOS
"GLAYSANDELO"
Trámites
05 de abril de 2024

Para uso exclusivo de:

FUNDACION LOS CALENITOS

“GLADYS CANDELO”

Trámites

05 de abril de 2024



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

Certificado No:

78CDE875CBB7D9E8

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **MONICA SANCHEZ MOTTA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 26482848 de ELIAS (HUILA) Y Tarjeta Profesional No 160765-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS ******************************
****
****

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 5 días del mes de Abril de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL (E)

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado