


***FUNDACIÓN UN TECHO PARA MI PAIS
COLOMBIA***


**Estados Financieros por los Años
Terminados el 31 de Diciembre de
2023 y 2022 e Informe del Revisor
Fiscal**


FUNDACION UN TECHO PARA MI PAIS COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo y equivalente de efectivo	4	311,520,822	594,288,706
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	175,979,700	199,544,591
Existencias	6	75,974,340	80,972,077
Total activo corriente		563,474,862	874,805,374
Inventarios largo plazo	6	27,000,000	27,000,000
Propiedades y equipo - Neto	7	13,693,303	7,714,489
Total activo no corriente		40,693,303	34,714,489
Total activo		604,168,165	909,519,863
PASIVO:			
Cuentas por pagar comerciales	8	202,693,372	253,471,466
Beneficios a empleados	9	146,426,689	83,368,816
Total pasivo corriente		349,120,061	336,840,282
Cuentas por pagar	8	249,691,612	314,246,703
Pasivo no corriente		249,691,612	314,246,703
Total pasivo		598,811,673	651,086,985
PATRIMONIO			
Capital Social		2,500,000	2,500,000
(Déficit) Excedente del ejercicio		(253,076,386)	2,699,238
Resultado de Ejercicios Anteriores		261,388,693	258,689,455
Ajustes a la aplicación de NIIF para Pymes		(5,455,815)	(5,455,815)
Total patrimonio		5,356,492	258,432,878
Total pasivo y patrimonio		604,168,165	909,519,863

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Daniel Felipe Martínez Gamboa
Representante Legal

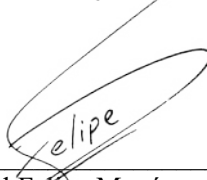

Stella Prieto Muñoz
Contador Público
T.P. 40.517 - T



Héctor Alfonso Buitrago Albarracín
Revisor Fiscal
T.P. 175.071 - T
Miembro de B5 Consulting Group SAS


FUNDACION UN TECHO PARA MI PAIS COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTAS	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
INGRESOS			
Actividades de servicios sociales	10	4,407,177,414	4,839,478,976
Total Ingresos Operacionales		<u>4,407,177,414</u>	<u>4,839,478,976</u>
COSTOS OPERACIONALES			
Actividades de servicios sociales	11	(3,574,039,153)	(3,828,577,436)
GASTOS			
OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	12	(1,091,780,931)	(969,201,663)
(Déficit) Excedente Operacional		<u>(258,642,670)</u>	<u>41,699,877</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	170,006,041	157,626,390
GASTOS NO OPERACIONALES	14	(164,439,757)	(196,627,040)
(Déficit) Excedente antes de impuesto sobre la renta		<u>(253,076,386)</u>	<u>2,699,227</u>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	15	-	-
(Déficit) Excedente del Ejercicio		<u>(253,076,386)</u>	<u>2,699,238</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Daniel Felipe Martínez Gamboa
Representante Legal


Stella Prieto Muñoz
Contador Público
T.P. 40.517 - T


Héctor Alfonso Buitrago Albarracín
Revisor Fiscal
T.P. 175.071 - T
Miembro de B5 Consulting Group SAS

FUNDACION UN TECHO PARA MI PAIS COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo Social	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del período	Ajustes a la aplicación de NIF para Pymes	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2021	2,500,000	7,080,048	251,609,407	(5,455,815)	255,733,640
Movimiento del ejercicio		251,609,407	(251,609,407)		-
Resultado del ejercicio			2,699,238		2,699,238
Saldos al 31 de diciembre de 2022	2,500,000	258,689,455	2,699,238	(5,455,815)	258,432,878
Movimiento del ejercicio		2,699,238	(2,699,238)		-
Resultado del ejercicio			(253,076,386)		(253,076,386)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	2,500,000	261,388,693	(253,076,386)	(5,455,815)	5,356,492

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



Daniel Felipe Martínez Gamboa
Representante Legal



Stella Prieto Muñoz
Contador Público
T.P. 40.517 - T




Héctor Alfonso Buitrago Albarracín
Revisor Fiscal
T.P. 175.071 - T
Miembro de B5 Consulting Group SAS


FUNDACION UN TECHO PARA MI PAIS COLOMBIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo provisto por (utilizado en) las operaciones (Déficit) Excedente del ejercicio	(253,076,386)	2,699,238
Ajustes para conciliar el excedente (déficit) del año con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	7,930,657	1,961,110
Efectivo generado en operación	<u>(245,145,729)</u>	<u>4,660,348</u>
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	23,564,891	(143,178,361)
Existencias	4,997,737	43,630,889
Cuentas por pagar comerciales	(115,333,185)	74,731,263
Beneficio a los empleados	63,057,873	1,841,069
Fondos condicionados pendientes de ejecución	-	(275,334,512)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(23,712,684)</u>	<u>(298,309,652)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de Inversión:		
Activos fijos	(13,909,471)	(3,468,000)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(13,909,471)</u>	<u>(3,468,000)</u>
Disminución en el efectivo y equivalente de efectivo	(282,767,884)	(297,117,304)
Efectivo y equivalente al efectivo a comienzo del año	594,288,706	891,406,010
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	<u>311,520,822</u>	<u>594,288,706</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Daniel Felipe Martínez Gamboa
Representante Legal


Stella Prieto Muñoz
Contador Público
T.P. 40.517 - T


Héctor Alfonso Buitrago Albarracín
Revisor Fiscal
T.P. 175.071 - T
Miembro de B5 Consulting Group SAS

FUNDACION UN TECHO PARA MI PAIS COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones - La Fundación Un Techo Para Mi País Colombia, con personería Jurídica No S0028477 y registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 00109303 en cumplimiento de lo ordenado por el decreto número 2150 de 1995; no tiene fines de lucro, su objeto social de acuerdo con sus estatutos es promover y proporcionar soluciones habitacionales a personas que se encuentran en situaciones de pobreza o de extrema pobreza, desarrollando proyectos de inversión en los asentamientos habitacionales más necesitados, promoviendo el desarrollo integral de sus habitantes.

De acuerdo a los artículos 356 y 364, del Estatuto Tributario, la Fundación Un Techo Para Mi País Colombia, se encuentra sometida al Régimen Tributario Especial y cumple con lo estipulado en el artículo 125 del Estatuto Tributario para efectos de deducción por donaciones.

En su calidad de Fundación se encuentra sujeta a la inspección, vigilancia y control de la Alcaldía Mayor de Bogotá, tiene la obligación de presentar anualmente la declaración de Renta y Complementarios y/o patrimonio ante la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales.

La Fundación efectuó renovación de permanencia en junio de 2023 para el régimen tributario especial ante la DIAN y al no haber sido requeridos al 31 de octubre de 2023, la Fundación mantuvo su condición de contribuyente en dicho régimen.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación – La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Reclasificaciones en los estados financieros

Ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron reclasificadas para alinearlas a la presentación de los estados financieros del año 2023.

- a. **Bases de Preparación** – La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La Fundación ha determinado que el peso colombiano representa su moneda funcional y de presentación, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 “Efectos de las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera”. Para determinar su moneda funcional se consideró que el principal ambiente económico de las operaciones de la Fundación es realizada en el mercado nacional y que los ingresos, costos y gastos están denominados en pesos colombianos. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y, por el contrario, moneda extranjera es toda aquella distinta de la moneda funcional.

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

- b. **Transacciones en Moneda Extranjera** – Las transacciones en moneda extranjera (cualquier moneda distinta a la moneda funcional) se convierten a la respectiva moneda funcional, utilizando la tasa de cambio a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha del estado de situación financiera se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio a esa fecha.

Las ganancias o pérdidas en cambio que se generen como resultado de lo anterior se reconocen en ganancias y pérdidas y se presentan formando parte de los ingresos o gastos financieros, en el estado de resultados integrales.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera se convierten a pesos colombianos a la tasa representativa del mercado, certificada por la

Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fue de \$3.822.05 y \$4.810.20 (pesos) por US\$1 respectivamente.

c. **Clasificación corriente y no corriente**

Los saldos presentados en los balances generales se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corriente aquellos con vencimiento igual o inferior a los doce (12) meses, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

- d. **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** – Los equivalentes de efectivo se mantienen para propósitos de inversión o similares, para cumplir con compromisos de pagos corrientes.

Para que una inversión financiera pueda ser clasificada como equivalente de efectivo debe ser fácilmente convertible en importes determinados de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

La Fundación considera una inversión como equivalentes de efectivo cuando tenga un vencimiento original en un plazo menor a tres meses desde la fecha de adquisición.

En caso de existir a la fecha de presentación del estado de situación financiera algún sobregiro bancario, éste se reclasifica y presenta como un pasivo corriente.

e. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable (valor nominal) no devengan intereses ni ajustes.

Se reconoce como valores por rendir los recursos entregados a los funcionarios directos de la Fundación para desarrollar las actividades relacionadas con el objeto social, una vez ejecutados son legalizados.

De acuerdo con el análisis individual se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas a cobrar y otras cuentas por cobrar por cuanto existe evidencia objetiva de que la Fundación no pueda cobrar todos los importes que se le adeudan.

f. **Inventarios**

La Fundación reconoce como inventarios las compras realizadas de las materias primas necesarias para la fabricación de las viviendas a instalar en los terrenos de las familias a las cuales se les adjudico.

El inventario es valorizado al costo incurrido en la compra de cada una de las materias primas.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios por daño, constituyendo la provisión que se considere necesaria y se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

Al cierre del año se realiza inventario físico el cual es conciliado con los registros contables, realizando los ajustes afectando el estado de resultados.

- g. **Activos Financieros** - Las cuentas por cobrar, son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y compañías relacionadas que se derivan de servicios por parte de la Fundación en desarrollo de su objeto social.

- *Medición inicial*

Los activos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes se medirán inicialmente al valor de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Los costos de transacción son los costos incrementales que se habrían evitado si la entidad no hubiese dispuesto del activo financiero.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, La Fundación mide los activos financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- *Medición posterior*

A la fecha en la que se informa, los Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

- *Baja en cuentas de un instrumento de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La Fundación da de baja en cuenta un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se

transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero.

- h. **Propiedades, planta y equipo** – Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

- **Reconocimiento**

Se reconocerán como elemento de Mobiliario y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.

Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y

El costo del recurso se puede medir de manera fiable.

La gerencia evaluará si los principales componentes de un elemento de Mobiliario y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.

En este caso:

- Se reconoce cada componente como un nuevo Mobiliario y Equipo;
- Se distribuirá el costo inicial del elemento entre sus componentes principales; y
- Se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
- Se reconocerán por separado los terrenos y los edificios, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

- **Medición inicial de los Mobiliarios y Equipo**

El costo de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Componentes del costo. El costo de los elementos de Mobiliarios y Equipos comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición:
- El precio equivalente en efectivo del elemento,
- Más los honorarios legales y de intermediación;
- Más los aranceles de importación;
- Más los impuestos no recuperables;
- Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir:

- Los costos de preparación del emplazamiento;
- Los costos de entrega y manipulación inicial;
- Los costos de instalación y montaje; y
- Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la Fundación cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- *Medición posterior de los Mobiliarios y Equipo*

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, La Fundación registra un elemento de mobiliario y equipo a su costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado.

- *Depreciación acumulada*

Los elementos de Mobiliarios y Equipos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles por el método de línea recta.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un Gasto.

La Gerencia deberá estimar por cada elemento de Mobiliarios y Equipo su importe depreciable, su vida útil y el método de depreciación.

Vida útil. Para determinar la vida útil de un elemento se deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del elemento. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el elemento, 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.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La Gerencia evaluará factores como un cambio en el uso del elemento, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado para indicar si ha cambiado la vida útil de un elemento desde el periodo informado más reciente.

Los costos capitalizados de propiedades, plantas y equipos se deprecian durante su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta, cuyas vidas útiles promedio, en años son:

Maquinaria y equipo	10
Equipos de oficina	10
Equipo de Computación	5

Los métodos de depreciación, la vida útil promedio y el valor residual de los mobiliarios y equipos se revisan para determinar si hay alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimación.

Los mobiliarios y equipos se deprecian desde las fechas en que son instaladas y se encuentran listas para su uso.

Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil serán tratados como un cambio de estimación contable, por ende; se registran de manera prospectiva.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

- *Cálculo del deterioro del valor*

El Deterioro del valor se presenta cuando el valor recuperable de un elemento de Mobiliario y Equipo es menor a su valor en libros a la fecha en

que se informa. El deterioro del valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

Si la evidencia comprueba que el valor recuperable del elemento de Mobiliario y Equipo es menor a su valor en libros, se reconoce también una Perdida por Deterioro del Valor de Activos y se registra en resultados.

- *Baja en cuentas de Mobiliario y Equipo*

- Se dará de baja en cuentas un Elemento de Mobiliario y Equipo:
- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- La ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de Mobiliario y Equipo, se registra en resultados y se corresponde con la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.
- Las reparaciones y mantenimientos menores se registran en los resultados del año en que son incurridos.

- i. **Activos intangibles** - Los activos intangibles adquiridos son reportados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida.

La amortización se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada por la Fundación. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada periodo, registrándose el efecto de cualquier cambio en estos estimados sobre una base prospectiva.

- j. **Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

- *Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar*

Criterios de Reconocimiento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Es una obligación presente de carácter legal o implícita a la fecha de los estados financieros de la Fundación, que puede determinarse de manera fiable y surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla, la Fundación espera desprenderse de recursos que incorporan o han incorporado beneficios.

- *Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción.

Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando el acreedor acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a la Fundación a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

- *Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar*

A la fecha en que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

- *Valor del costo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar*

El valor del costo de las partidas se determinará así:

- Si las partidas se clasifican como pasivo corriente y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.
- Si las partidas se clasifican como pasivo no corriente: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- *Baja en cuentas*

Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón

k. **Impuesto a las ganancias** - La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, conforme a lo establecido en el artículo 19 del estatuto tributario, modificado por la ley 863 de 2003, está sujeta a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.

l. **Provisiones y contingencias** - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la Fundación 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.

- *Criterios de Reconocimiento de Provisiones*

Se reconocerán Provisiones solo cuando:

- Exista una obligación cierta a la fecha en que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que componen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

- *Medición al momento de reconocer una Provisión*

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a la fecha en que se informa.

La medición de estas estimaciones no perjudica de ningún modo la fiabilidad de los Estados Financieros. La Gerencia aplicará el juicio profesional reflejando la experiencia con transacciones similares y considerar cualquier evidencia de las condiciones que existan.

- *Medición posterior de Provisiones*

Se descontarán contra una Provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. La Gerencia revisará y ajustará las mediciones de las Provisiones en cada fecha en que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

- *Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos Contingentes*

No se reconocerá ni se medirá un Pasivo Contingente como un Pasivo ya que es una obligación posible pero incierta.

No se reconocerá ni se medirá un Activo Contingente como un Activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros del Activo Contingente sea prácticamente cierto se procede a reconocerlo con Activo.

- *Litigios y Otros Reclamos*

Las provisiones por litigios y demandas se registran en el caso que existan acciones legales, investigaciones gubernamentales, diligencias u otras acciones legales que se encuentren pendientes o sean susceptibles de ser interpuestas en el futuro contra la Fundación originadas en hechos ocurridos en el pasado, con respecto a lo que sea probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para pagar la obligación y en las que es posible hacer un estimado fiable del importe de la obligación.

- m. **Beneficios a los empleados** – La Fundación define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones establecidas por ley. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la Fundación al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y otros devengos. 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.

Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la entidad y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por varias instituciones especializadas, las cuales son responsables conforme a la Ley 100 de 1993, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema. Por lo tanto, la entidad únicamente es responsable de efectuar los aportes conforme a la Ley, recayendo la responsabilidad del mantenimiento de dicho plan en la Administradora de Fondos de Pensiones correspondiente, lo que no genera compromisos adicionales relacionados con la suficiencia de los aportes para el mantenimiento de dicho plan.

Los activos y pasivos son reconocidos en los estados financieros cuando es probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la entidad y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser

confiablemente medido;

Si en el futuro estas estimaciones y supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Administración a la fecha de los estados financieros, se modificaran con respecto a las actuales circunstancias, los estimados y supuestos originales serán adecuadamente modificados en el año en que se produzcan tales cambios.

- *Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social*

Las obligaciones por remuneraciones y aportes 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.

- *Descanso vacacional y gratificaciones del personal*

La Fundación reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

- n. **Ingresos** - Los ingresos provienen de donaciones, las cuales se registran en cuentas de resultados. Las donaciones recibidas para un proyecto específico y no son ejecutadas al cierre del ejercicio son registradas como pasivos.
- o. **Reconocimientos de costos y gastos** - Los costos y gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con cada reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.
- p. **Instrumentos Financieros Derivados** - Los ingresos financieros presentados en el estado de resultados, comprenden principalmente resultados por la variación en el tipo de cambio, y los rendimientos ganados sobre fondos invertidos.

Los gastos financieros presentados en el estado de resultados, comprenden los gastos por los efectos originados por las variaciones en el tipo de cambio.

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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Bancos cuenta corriente	183,280,763	37,913,158
Bancos cuenta de ahorros	2,109,695	173,002,870
Fiducias	126,130,364	233,372,678
Certificados de depósito a término fijo	-	150,000,000
Total	<u>311,520,822</u>	<u>594,288,706</u>

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cientes	-	3,482,858
Cuentas por cobrar Donar Online	22,425,511	9,540,318
Saldo a favor de IVA	-	2,725,145
Impuestos retenidos ICA	1,038,365	1,281,162
Anticipo y Avances (1)	9,399,437	60,355,553
Ingresos por cobrar (3)	4,895,167	6,160,759
Rendimientos por cobrar CDT	-	4,960,000
Otras cuentas por cobrar	139,538,268	112,355,844
Provisión (2)	(1,317,048)	(1,317,048)
Total	<u><u>175,979,700</u></u>	<u><u>199,544,591</u></u>

(1) Anticipos y Avances

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Anticipo y Avances (1)		
Anticipo proveedores	2,757,072	44,606,121
Anticipo empleados	4,675,426	2,950,000
Valores a rendir	1,966,939	12,799,432
Total	<u><u>9,399,437</u></u>	<u><u>60,355,553</u></u>

(2) Movimiento provisión

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Movimiento Provisión (2):		
Saldo inicial	1,317,048	1,317,048
Constitución	-	-
Liberación	-	-
Castigos - utilización	-	-
Total	<u><u>1,317,048</u></u>	<u><u>1,317,048</u></u>

(3) El saldo de ingresos por cobrar corresponde a saldos con Estados Unidos para 2023 y 2022 a USD 1.281. Estos ingresos por cobrar corresponden a donaciones ya certificadas que están pendientes por ser trasladadas por parte de AMERICAN FRIENDS OF UN TECHO PARA MI PAIS INC.

6. EXISTENCIAS

El saldo de inventarios corresponde a los inventarios necesarios para la fabricación de las unidades de emergencia. Se constituyó provisión para el inventario donado de baja rotación, teniendo en cuenta que se tiene planeado disponer de parte del inventario en la ejecución de proyectos en desarrollo del objeto social de la Fundación, entregándolos como donación. Así mismo; dentro de un proceso de recaudación de fondos se buscarán aliados con los cuales se puedan generar un acuerdo económico con un precio por debajo del costo de acuerdo con las condiciones del mercado de negociación, los fondos recaudados por este acuerdo serán invertidos en el objeto social de la Fundación.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Materia Prima	50,718,743	58,315,855
Producto Terminado	10,656,673	-
Inventario Donado	114,598,924	122,656,222
	<u>175,974,340</u>	<u>180,972,077</u>
Provisión Inventario	(73,000,000)	(73,000,000)
Total Inventario	<u><u>102,974,340</u></u>	<u><u>107,972,077</u></u>
Inventario no corriente		
Inventario Donado	100,000,000	100,000,000
Provisión Inventario	(73,000,000)	(73,000,000)
	<u>27,000,000</u>	<u>27,000,000</u>
Inventario corriente	<u><u>75,974,340</u></u>	<u><u>80,972,077</u></u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Muebles y enseres	Equipo de cómputo y comunicación	Maquinaria y equipo	Total
Costo				
Enero 1° de 2023 (1)	4,218,800	18,657,093	27,648,000	50,523,893
Adiciones	945,594	4,900,145	8,063,732	13,909,471
Retiros				
Diciembre 31 de 2023	5,164,394	23,557,238	35,711,732	64,433,364
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados				
Enero 1° de 2023	(2,323,255)	(14,416,051)	(26,070,098)	(42,809,404)
Depreciación anual	(1,295,546)	(3,909,661)	(2,725,450)	(7,930,657)
Diciembre 31 de 2023	(3,618,801)	(18,325,712)	(28,795,548)	(50,740,061)
Saldo neto en libros dic.2023	1,895,545	5,231,526	6,916,184	13,693,303
Costo				
Enero 1° de 2022 (1)	4,218,800	15,189,093	27,648,000	47,055,893
Adiciones		3,468,000		3,468,000
Retiros				
Diciembre 31 de 2022	4,218,800	18,657,093	27,648,000	50,523,893
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados				
Enero 1° de 2022	(1,973,299)	(13,510,855)	(25,364,140)	(40,848,294)
Depreciación anual	(349,956)	(905,196)	(705,958)	(1,961,110)
Diciembre 31 de 2022	(2,323,255)	(14,416,051)	(26,070,098)	(42,809,404)
Saldo neto en libros dic.2022	1,895,545	4,241,042	1,577,902	7,714,489

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Proveedores	103,727,818	190,401,466
Cuentas por pagar tarjetas de crédito	10,492,902	5,752,904
Otras cuentas por pagar	3,369,203	5,982,812
Provisiones	27,244,400	-
Aportes de Seguridad Social y Parafiscales	49,302,831	35,327,169
Libranza por pagar	1,770,187	1,265,005
Impuesto de industria y comercio	534,000	662,000
Retención IVA por pagar	146,640	38,475
Retención en la Fuente y Rte. ICA	6,105,391	14,041,635
Cuentas por pagar corriente	<u>202,693,372</u>	<u>253,471,466</u>
Cuentas por pagar Exterior	<u>249,691,612</u>	<u>314,246,703</u>
Cuentas por pagar no corriente	<u>249,691,612</u>	<u>314,246,703</u>

(1) En el 2023 y 2022 las cuentas por pagar al exterior corresponden a Chile USD 65.329.

9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El valor de las obligaciones de la Fundación por este concepto a 31 de diciembre de 2023 y 2022, respectivamente ha sido determinado con una valoración integral de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cesantías	96,525,726	56,890,465
Intereses sobre cesantías	11,149,621	6,269,637
Vacaciones	38,751,342	20,208,714
	<u>146,426,689</u>	<u>83,368,816</u>

10. INGRESOS OPERACIONALES

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Actividades de servicio social	4,407,177,414	4,839,478,976
	<u>4,407,177,414</u>	<u>4,839,478,976</u>

Las donaciones recibidas provienen principalmente de diferentes entidades jurídicas y personas naturales productos de las campañas realizadas con destino a la inversión social de programas y proyectos en las comunidades en las que la Fundación tiene campo de acción.

11. COSTOS OPERACIONALES

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Materiales	770,207,165	978,183,187
Contratistas ejecución proyectos	-	470,480,203
Insumos	708,428,372	606,016,994
Transporte	344,738,307	302,818,915
Personal	992,447,047	724,692,561
Honorarios trabajos específicos	187,102,502	153,654,859
Servicios de mano de obra	133,336,456	52,685,352
Capacitación	3,520,000	13,000,000
Monitoreo	283,926,530	472,679,351
Arrendamiento	107,098,408	-
Servicios públicos	8,247,725	4,308,838
Gastos de viaje	13,131,204	13,262,338
Espacios publicitarios	4,229,000	6,699,630
Telecomunicaciones	6,823,892	4,317,573
Diversos	10,802,545	25,777,645
	<u>3,574,039,153</u>	<u>3,828,577,436</u>

12. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

	2023	2022
Gastos de personal (1)	732,072,119	516,108,470
Honorarios	114,993,349	79,098,858
Arrendamiento	54,396,084	133,205,318
Seguros	2,655,034	6,207,111
Servicios (2)	20,665,067	17,259,232
Gastos legales	2,114,400	4,554,830
Depreciaciones	7,930,657	1,961,110
Gasto licencia software	1,278,202	-
Impuesto Industria y Comercio	534,000	662,000
Diversos (3)	5,556,556	7,103,279
IVA*	149,585,463	202,501,635
Total	<u>1,091,780,931</u>	<u>968,661,843</u>

(*) El saldo de IVA corresponde al valor pagado en los diferentes gastos.

(1) Gastos de personal

	2023	2022
Remuneraciones	478,920,594	340,931,933
Vacaciones	21,587,241	13,821,415
Aportes seguridad social	96,229,222	68,892,700
Aportes parafiscales	46,986,660	33,382,897
Prestaciones sociales	88,348,402	59,079,525
	<u>732,072,119</u>	<u>516,108,470</u>

(2) Servicios

	2023	2022
Telecomunicaciones	2,619,999	2,379,399
Servicios públicos	5,100,000	3,835,596
Monitoreo	5,521,688	3,900,000
Toner y mantenimiento impresoras	4,869,932	1,860,250
Correo, encomiendas	570,399	373,050
Otros Servicios	1,983,049	4,910,937
	<u>20,665,067</u>	<u>17,259,232</u>

(3) Diversos

	2023	2022
Útiles, papelería y fotocopias	3,632,119	990,087
Otros	1,924,437	6,113,192
Total	<u>5,556,556</u>	<u>7,103,279</u>

13. INGRESOS NO OPERACIONALES

	2023	2022
Intereses en Entidades bancarias	30,948,484	32,662,508
Recuperación gastos nómina	-	91,925,676
Recuperaciones – Otros ingresos	71,312,269	14,480,089
Diferencia en cambio	67,745,288	18,558,118
	<u>170,006,041</u>	<u>157,626,391</u>

14. GASTOS NO OPERACIONALES

Diferencia en cambio	3,659,482	68,807,098
Gastos bancarios	73,717,525	59,385,636
Intereses bancarios	238,107	539,809
Gastos no deducibles	39,409,648	20,956,695
Donaciones	47,414,995	-
Gastos años anteriores - proyecto	-	47,477,611
	<u>164,439,757</u>	<u>197,166,849</u>

15. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, conforme a lo establecido en el artículo 19 del estatuto tributario, modificado por la ley 863 de 2003, está sujeta a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgo cambiario - La Fundación realiza transacciones denominadas en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Las exposiciones a la tasa de cambio son manejadas dentro de los parámetros de las políticas aprobadas utilizando contratos sobre moneda extranjera.

Los importes en libros de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera al final del periodo sobre el que se informa son los siguientes:

	2023 Equivalente en pesos	2022 Equivalente en pesos
Otras cuentas por cobrar (Nota 5)	<u>4.895.167</u>	<u>6.160.759</u>
Otras cuentas por pagar (Nota 8)	<u>249.691.612</u>	<u>314.246.703</u>

17. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

La Fundación no tiene compromisos o contingencias que puedan afectar la situación financiera. La Fundación instauró en junio de 2009 un proceso en el que se pretende la nulidad de la Resolución No. 13765 de junio de 2004, se realizó la audiencia inicial y se está a la espera de los resultados, la probabilidad de ganancia según los asesores legales es eventual.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentan hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.
