



FUNDACIÓN CERCA DE TI

Estados Financieros Individuales

A 31 de Diciembre de 2023 y 2022

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	5
ESTADO DE ACTIVIDADES	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	8
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	9
NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	10
NOTA 2: BASES DE PREPARACION	10
NOTA 3: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	12
NOTA 4: JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	17
NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	19
NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20
NOTA 7: OTROS ACTIVOS	21
NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	22
NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23
NOTA 10: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	25
NOTA 11: CAPITAL SOCIAL	25
NOTA 12: EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	26
NOTA 13: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	26
NOTA 14: COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	27
NOTA 15: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	28
NOTA 16: GASTOS FINANCIEROS	29
NOTA 17: IMPUESTO DE RENTA	29
NOTA 18: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	30
NOTA 19: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	30

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señor Preceptor

REDITOS EMPRESARIALES SAS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **FUNDACIÓN CERCA DE TI** de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, declaramos que los presentes estados financieros de la entidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Mediana Entidades (PYMES) en Colombia, junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2017; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia y control, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente el Estado de Situación Financiera, el Estado de actividades, el estado Cambios en el Activo Neto, el Estado de Flujos de Efectivo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Además certificamos que:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, vigentes a la fecha, tal como han sido adoptados en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

- f) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- g) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- h) No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- i) La Fundación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- j) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.



CARLOS ENRIQUE SALAZAR SOSA
Representante Legal



LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
Contadora
Tarjeta Profesional No. 138693-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE DE 2023-2022
(Expresados en miles de pesos)

		A DICIEMBRE 31 DE 2023	A DICIEMBRE 31 DE 2022
	NOTAS		
<u>ACTIVO</u>			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5	11,288	2,334
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	6	678	7,148
Otros activos	7	115,035	0
Activos corrientes totales		126,999	9,482
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	8	0	57
Activo no corrientes		0	57
Total Activos		127,000	9,539
<u>PASIVO</u>			
Pasivo Corriente			
Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	121,487	1,155
Impuestos, contribuciones y tasas	10	80	0
Pasivos corrientes totales		121,567	1,155
Total activos menos pasivos corrientes		5.434	8.384
<u>ACTIVOS NETOS</u>			
Capital Social	11	5,000	5,000
Excedentes de ejercicio Anteriores	12	3,384	2,568
Excedentes del ejercicio		-2,951	817
Total activos netos		5,434	8,384

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

El Representante Legal y Contador de la Fundación declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



CARLOS ENRIQUE SALAZAR SOSA

Representante Legal

C.C. 71.630.176



LUZ ORAMIS MOLINA RIOS

Contadora

TP 138693-T

MIGUEL ALFONSO ESQUIVEL PETRO

Revisor Fiscal

TP 268603-T

Designado por BDO AUDIT S.A.S BIC

Nit: 860.600.063-9

ESTADO DE ACTIVIDADES
ENERO A DICIEMBRE DE 2023-2022
(Expresados en miles de pesos)

	<i>Notas</i>	<i>A DICIEMBRE 2023</i>	<i>A DICIEMBRE 2022</i>
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	12,760	17,054
COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	800	2,375
EXCEDENTES BRUTOS		\$ 11,960	\$ 14,680
 GASTOS DE ADMINISTRACION	15	 13,632	 12,367
GASTOS DE ESTRUCTURA		13,632	12,367
EXCEDENTE OPERACIONAL		-1,672	2,313
OTROS INGRESOS		7	17
OTROS GASTOS		0	129
INGRESOS FINANCIEROS		2	3
GASTOS FINANCIEROS	16	1,288	1,387
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		\$ -2,951	\$ 817
 IMPUESTO A LA RENTA	17	 0	 0
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		\$ -2,951	\$ 817

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



CARLOS ENRIQUE SALAZAR SOSA
Representante Legal
C.C. 71.630.176



LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
Contadora
TP 138693-T

MIGUEL ALFONSO ESQUIVEL PETRO
Revisor Fiscal
TP 268603-T
Designado por BDO AUDIT S.A.S BIC
Nit: 860.600.063-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
ENERO A DICIEMBRE DE 2023-2022
(Expresados en miles de pesos)

	CAPITAL	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL ACTIVO NETO
Saldo al comienzo del año	5,000	817	2,568	8,384
Traslado a las Excedentes acumulados	0	-817	817	0
Ejecución Excedentes líneas Sociales	0	-2,951	0	-2,951
Saldo al final del año	5,000	-2,951	3,384	5,434

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



CARLOS ENRIQUE SALAZAR SOSA
Representante Legal
C.C. 71.630.176



LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
Contadora
TP 138693-T

MIGUEL ALFONSO ESQUIVEL PETRO
Revisor Fiscal
TP 268603-T
Designado por BDO AUDIT S.A.S BIC
Nit: 860.600.063-9

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS 2023-2022
(Expresados en miles de pesos)

	<i>DICIEMBRE DE 2023</i>	<i>DICIEMBRE DE 2022</i>
Actividades de Operación		
Utilidad (Pérdida) del Período - Neta	\$ -2,951	\$ 817
Partidas que no afectan el efectivo		
+ DEPRECIACIONES	57	68
+ DONACIONES EN ESPECIE	-115.035	0
Subtotal	\$ -114.978	\$ 68
Total Efectivo Generado en Operación	\$ -117.929	\$ 885
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
+ Aumento en Prestamos y cuentas por cobrar	6,470	-1,552
+ Aumento cuentas por pagar	120,332	-1,785
+ Aumento Impuestos, contribuciones y Tasas	80	-311
Subtotal	\$ 126,882	\$ -3,648
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	\$ 8.953	\$ -2,763
TOTAL - AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	\$ 8,953	\$ -2,763
EFECTIVO INICIO AÑO	\$ 2,334	\$ 5,097
VALIDACION DEL EFECTIVO	\$ 11,288	\$ 2,334

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

El Representante Legal y Contador de la Sociedad, declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en el Estado Financiero y las cifras han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad.



CARLOS ENRIQUE SALAZAR SOSA
Representante Legal
C.C. 71.630.176



LUZ ORAMIS MOLINA RIOS
Contadora
TP 138693-T

MIGUEL ALFONSO ESQUIVEL PETRO
Revisor Fiscal
TP 268603-T
Designado por BDO AUDIT S.A.S BIC
Nit: 860.600.063-9

FUNDACION CERCA DE TI

NIT: 900.071.306 - 7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Correspondientes a los períodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en miles de pesos colombianos)

NOTA 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La Fundación “Cerca de Ti”, en adelante “La Fundación” es una entidad sin ánimo de lucro, fue constituida el 10 de Febrero de 2006, Registrada en Cámara de Comercio de Medellín Matricula No 21-009244-22 bajo el libro 1 No. 376.

La Fundación dentro de su objeto social, está encaminada a promover el desarrollo social de las comunidades de mayor vulnerabilidad, para contribuir con el mejoramiento de su calidad de vida.

En el desarrollo de su objeto, la Fundación, podrá realizar, entre otras, las siguientes actividades. Apoyar y promover programas en las áreas de la educación, la nutrición, la salud, la generación de ingresos y el emprendimiento, el desarrollo social; en general, realizar cualquier actividad meritoria de ayuda humanitaria.

Para el desarrollar de su objeto social, la Fundación podrá realizar toda clase de actos y contratos lícitos que permitan incrementar sus ingresos a través de donaciones o alianzas público-privadas para efectos de ampliar y/o mejorar las coberturas de sus líneas misionales.

El Preceptor Único de la Fundación es la compañía Réditos Empresariales S.A.

La Fundación tiene su domicilio en el municipio de Medellín, Departamento de Antioquia.

NOTA 2: BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros Individuales fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información a que está sujeta como entidad legal independiente y, por consiguiente, no consolidan los activos, pasivos, patrimonio, ni incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarios para la presentación de la situación financiera y los resultados de la Fundación.

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general, al corte diciembre 31; por este corte los importes presentados en los estados financieros son totalmente comparables. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los Estados Financieros Individuales y son la base para la distribución de dividendos y otras apropiaciones.

Los estados financieros fueron validados por el Comité de Auditoría del Grupo Reditos , y autorizados para su emisión para el Preceptor Único de la Fundación el 21 de febrero de 2024 según acta No. 658. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por el Preceptor Único.

La Fundación ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la nota 3 y 4.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del principio de Fundación en marcha y no existen al 31 de diciembre de 2023, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Fundación de continuar en marcha.

2.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros como se describe en las políticas descritas más adelante.

2.2 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y de presentación de La Fundación y que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera. Las cifras del presente informe están expresadas en miles de pesos colombianos, excepto las monedas diferentes al peso colombiano, las cuales están expresadas en su valor de origen sin aproximación a miles

2.3 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Fundación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses

siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación, los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

NOTA 3: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros separados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

1) Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo corresponde a los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista representados en moneda ya sea local o extranjera.

Equivalentes de efectivo son las inversiones que la Fundación mantiene en el corto plazo, es decir, aquellas inferiores a un año; que se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo.

El reconocimiento de estos activos se realizará en el momento en que el efectivo es recibido o sea trasladado a equivalentes de efectivo, como: títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde al valor nominal.

Se reconocerán como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas por el organismo de vigilancia y control establecidos para tal fin por la legislación vigente.

El efectivo en caja se medirá por el valor certificado en los conteos de monedas y billetes contenidos en las diferentes cajas de la entidad. Las diferencias que se generen se contabilizarán como cuentas por cobrar de sobrante en la caja sin identificar.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias y comisionistas de bolsa que administren efectivo y equivalentes de efectivo de la Fundación se medirán al valor razonable, es decir, por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre

los extractos bancarios y los registros contables deberán estar reconocidos en la contabilidad como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

2) Instrumentos financieros Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comprenden los rubros generados por el desarrollo de la actividad inmobiliaria, como arrendamientos, subarriendos, comisiones, avalúos y mantenimientos, las cuales representan derechos de cobro.

Las cuentas por cobrar se miden en su totalidad al costo amortizado menos el deterioro de valor.

Deterioro del valor de las cuentas por cobrar: La Fundación cuenta con matrices de provisiones para reconocer el deterioro asociado a los días de mora.

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar se miden por su costo amortizado

La medición posterior se realizará al costo amortizado menos descuentos, rebajas o financiación implícita recibida. Los descuentos recibidos serán un menor valor del bien o servicio.

3) Propiedades y equipos

Son activos tangibles que posee La Fundación, principalmente para su uso propio y que en menor proporción y a futuro pudieran ser entregados a terceros como arrendamientos operativos, o recibidos en arrendamiento financiero, y mejoras a propiedades ajenas que se espera utilizar durante más de un ejercicio, donde exista la probabilidad de obtención de beneficios presentes o futuros.

La medición inicial de las propiedades y equipos es al costo.

La medición posterior se realiza por el modelo del costo, excepto para terrenos y edificaciones cuya medición posterior es al valor revaluado. El saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor que hayan sufrido.

El modelo del costo se utilizará para las siguientes clases de activos para los que se ha estimado las siguientes vidas útiles:

Clase de Activo	Rango de vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de computo	5 años
Equipo de soporte de ventas	4 años
Equipo de oficina	10 años
Flota y equipo de transporte	5 años
Mejoras en propiedad ajena	5 años

El método de depreciación para todos los activos es el de línea recta.

Los bienes inmuebles (terrenos y construcciones), se miden bajo el modelo de revaluación, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

4) Ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de

reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

Ingresos por Donaciones: Los ingresos son provenientes de las donaciones recibidas de empresas y terceros para el desarrollo del objeto social de la Fundación.

5) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan vencimiento menor a 90 días.

6) Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.

La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

7) costo y gastos Operacionales

Los costos y gastos operacionales reconocidos durante el período están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades vinculadas a la actividad de la Fundación. Incluye los gastos incurridos para los proyectos, tales como: Donaciones.

8) Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal, honorarios, mantenimiento, depreciaciones de Equipos y demás gastos necesarios para el funcionamiento de la Fundación.

9) Impuestos

9.1. Impuesto sobre la renta:

La Fundación es constituida como entidades sin ánimo de lucro-ESAL, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Las ESAL solicitan anualmente ante la administración tributaria, el Régimen Tributario Especial y de esta forma acceder a los beneficios tributarios, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, donde cuenta con los siguientes en renta:

1. La tarifa del Impuesto de Renta es del 20%
5. Las entidades involucradas en el Impuesto de Renta no tienen técnicamente rentas brutas sino «ingresos de cualquier naturaleza, disminuidos en los egresos que sean procedentes».
6. No tienen rentas líquidas, sino «beneficio neto o excedente».
7. No se les aplica el sistema de determinación de la renta por comparación patrimonial ni por renta presuntiva.
8. No están obligadas a calcular el anticipo del impuesto.

9.2. Impuestos sobre las ventas -IVA :

La Fundación como entidad sin ánimo de lucro están sujetas a IVA, independientemente del fin que persigan. Aunque se dediquen a causas humanitarias, protección social o cualquier otro cometido, están obligadas a declarar el Impuesto de IVA.

El hecho de recibir contraprestaciones por bienes y servicios. en todas las entidades sin ánimo de lucro entran en juego factores de producción ligados a la producción o distribución de servicios o bienes. y esto, al final, va de la mano del IVA.

Las donaciones en dinero no están gravadas de IVA

En atención a lo anterior, puede entenderse que, cuando una entidad realiza una donación de su inventario, debe facturar la transacción y generar un IVA teórico que deberá ser asumido por la misma entidad; claro está, en los casos en los que el inventario se encuentre gravado con IVA.

NOTA 4: JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas contables de la Fundación, la administración debe realizar estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, las revelaciones de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros y las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período de reporte.

Los estimados asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, los resultados reales podrían diferir de tales estimaciones.

Las revisiones de los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión, si la revisión sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4.1 Juicios esenciales al aplicar las políticas contables.

A continuación, se presentan los juicios esenciales, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Fundación y que pueden tener un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros individuales.

4.2. Fuentes clave de incertidumbres en las estimaciones

A continuación, se realiza un análisis de las presunciones básicas concernientes al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo sobre el cual se reporta, las cuales implican un riesgo significativo de ajustes materiales de los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo periodo financiero.

4.2.3 Estimación de la vida útil y valores residuales de los equipos

La Fundación revisa como mínimo anualmente la estimación de las vidas útiles y valores residuales de los equipos. Cuando existe evidencia de cambios en las condiciones o en la utilización esperada de un equipo, la administración realiza una nueva estimación de la vida útil del elemento. La estimación de las vidas útiles de los equipos, se determina con base en el desempeño histórico del activo, expectativa de uso del activo por la administración y las restricciones legales existentes para su uso. La estimación de las vidas útiles requiere de un grado significativo de juicio de la administración.

4.2.4 Provisiones para litigios y demandas

Los litigios y demandas a los cuales está expuesta la Fundación son administrados por el proceso jurídico, los procesos son de carácter laboral, civil, penal, tributario y administrativo.

La Fundación considera que un suceso pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible a la fecha sobre la que se informa, es probable que exista una obligación presente, independiente de los hechos futuros. Se reconoce la provisión cuando la probabilidad de que un evento ocurra es superior a la que no ocurra. Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Fundación, no se reconocen en el estado de situación financiera, pero se revelan como pasivos contingentes. La ocurrencia o no ocurrencia de hechos que se estimen como remotos no se registran ni se revelan.

Para determinar la posibilidad de ocurrencia de una obligación presente, se involucra el juicio profesional de los abogados especialistas internos y externos. En la estimación de la provisión por los litigios y demandas la Administración considera supuestos como, sin limitarse a, tasa de inflación, tasación de los abogados, duración estimada del litigio o demanda, información estadística de procesos con características similares, entre otros.

4.2.5 Activos y pasivos contingentes

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha en que los estados financieros son emitidos, las cuales pueden resultar en una pérdida para la Fundación, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir.

Tales contingencias son estimadas por la Administración y sus abogados. La estimación de las contingencias de pérdida necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencias de pérdida en procesos legales que están pendientes contra la Fundación, los abogados evalúan entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos caso por caso.

4.2.6 Administración del Riesgo

4.2.6.1 Factores de riesgo financiero

La Fundación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Fundación no realiza inversiones, operaciones con Derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

La Fundación está expuesta a los siguientes riesgos provenientes de los instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

4.2.6.2 Riesgo de crédito

Se refiere al riesgo cuando una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Fundación. Respecto de bancos e instituciones financieras solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independiente sean AAA.

4.2.6.3 Riesgo de mercado

“La Fundación está enfrentada a la incertidumbre generada por el comportamiento de factores externos a la organización, puede ser por cambios en las variables macroeconómicas o factores de riesgo tales como:

- Tasas de interés
- Tipos de cambio
- Inflación
- Tasa de crecimiento

4.2.6.4 Riesgo de liquidez

La Fundación mantiene una política de liquidez acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya con flujos de caja y presupuesto los cuales son revisados periódicamente permitiendo determinar la posición de tesorería para atender las necesidades de liquidez.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Efectivo		
Efectivo en caja	5,500	0
Bancos	5,788	2,334
Total de Efectivo	\$ 11,288	\$ 2,334

La composición del efectivo por tipo de moneda es la siguiente

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Efectivo por tipo de moneda		
Peso colombiano	\$ 11,288	2,334
Total efectivo	\$ 11,288	\$ 2,334

La Fundación para el desarrollo de su objeto social tienen en efectivo el Banco de cuenta de ahorro con la entidad Bancolombia

El efectivo que compone la caja es el cheque por valor de \$5.500, donación con destinación específica entregada por Reditos Empresariales S.A. del banco de Occidente S.A. No 2276.

NOTA 6: CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - Corrientes		
Cuentas por cobrar Réditos	678	7,148

Total	\$ 678	\$ 7,148
--------------	---------------	-----------------

La composición por edades de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes es la siguiente:

Las cuentas por cobrar de la Fundación corresponden a la cuenta por cobrar a Réditos Empresariales S.A. por el Recaudo de donación en la red comercial.

La Fundación no cuenta con Deterioro de cartera que supere 360 días

NOTA 7: OTROS ACTIVOS

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Otros activos		
Artículos donados en especie	115,035	0
Total	\$ 115,035	\$ 0

Donación en especie recibida por las siguientes entidades en el año 2023

Cueros Velez

- Se recibió la donación de varios artículos de cuero por valor de \$1.721.
- Desde la fundación Cerca de Ti se tiene previsto realizar una destinación solidaria por donación en bazar a personas en comunidad General, se contempla realizar el bazar entre finales de marzo y principios de abril año 2024

Réditos Empresariales S.A:

- Se recibió la donación en especie como (obsolescencias de dotación, guantes y mobiliario dado de baja) por valor de \$113.313
- Desde la Fundación Cerca de Ti se realiza distribución para iniciar la donación con otras entidades, para esto les confirmamos que a la fecha ya gestionaron las siguientes donaciones:
 - Se envía al hospital ESE San Andrés de Cuerquia donación de guantes. Ver certificado anexo con PCL y no PCL.

- Se programa envío de donación de dotación obsoleta a la fundación Hombres y Mujeres.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro de equipos es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Propiedad, planta y equipo		
Muebles y equipo de oficina	15,474	15,474
Equipo de cómputo y comunicación	16,156	16,156
Depreciación Muebles y equipo de oficina	-15,474	-15,474
Depreciación Equipo de cómputo y comunicación	-16,156	-16,099
Total	\$ 0	\$ 57

Conciliación del costo, de la depreciación y el deterioro de los equipos a diciembre 2023 y diciembre 2022:

Saldo de activos						
	Vr en Libros diciembre 31 de 2022	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en Libros diciembre 31 de 2023
Muebles y equipo de oficina	15,474	0	0	0	0	15,474
Equipo de cómputo y comunicación	16,156	0	0	0	0	16,156
Total	\$ 31,630	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 31,630

Depreciación						
	Vr en Libros diciembre 31 de 2022	Incrementos	Revaluaciones	Disminuciones	Deterioro de valor	Vr en Libros diciembre 31 de 2023
Muebles y equipo de oficina	-15,474	0	0	0	0	-15,474
Equipo de cómputo y comunicación	-16,099	-57	0	0	0	-16,156
Total Depreciación	-\$ 31,573	-\$ 57	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 31,630
Total Activos Fijos	\$ 57	-\$ 57	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Los equipos incluyen el importe de los muebles, equipos de cómputo y comunicación, equipo de oficina, que son utilizados en el giro normal de sus negocios.

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Fundación, Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

La Fundación no cuenta con propiedades y no existen pignoraciones para los equipos.

NOTA 9: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar - Corrientes		
Otros Pasivos (*)	120,535	3
Proveedores nacionales	864	1,064
Retención en la fuente	88	88

Total	\$ 121,487	\$ 1,155
--------------	-------------------	-----------------

El vencimiento de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a diciembre 2023:

A diciembre 31 de 2023		
Corrientes		
	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año
Otros pasivos	120,535	0
Proveedores nacionales	864	0
Retención en la fuente	88	0

Total	\$ 121,487	\$ 0
--------------	-------------------	-------------

El vencimiento de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2022:

A diciembre 31 de 2022		
Corrientes		
	Menos de 3 meses	Entre 3 meses y 1 año
Proveedores nacionales	1,064	0
Retención en la fuente	88	0
Acreedores varios	3	0

Total	\$ 1,155	\$ 0
--------------	-----------------	-------------

(*) **Otros Pasivos**, en el año 2023 el valor de \$120.535, es conformado por las Donación recibidas en especie y en dinero con una destinación específica, otorgadas por las siguientes empresas:

1) Donación de Cueros Velez :

Donación en especie

- Se recibió la donación de varios artículos de cuero por valor de \$1.721.
- Desde la Fundación se tiene previsto realizar una destinación solidaria por donación en bazar a personas en comunidad General, se contempla realizar el bazar entre finales de marzo y principios de abril año 2024

2) Donaciones de Réditos Empresariales S.A:

Donación en especie

- Se recibió la donación en especie como (obsolescencias de dotación, guantes y mobiliario dado de baja) por valor de \$113.314
- Desde la Fundación se realiza distribución para iniciar la donación con otras entidades, para esto les confirmamos que a la fecha ya gestionaron las siguientes donaciones:
 - Se envía al hospital ESE San Andrés de Cuerquia donación de guantes. Ver certificado anexo con PCL y no PCL.
 - Se programa envío de donación de dotación obsoleta a la fundación Hombres y Mujeres.

Donación en dinero

- Se recibió la donación en dinero por valor por valor de \$5.500
- Desde la Fundación donarán unos auxilios a colocadores independientes y a grupos poblacionales de la comunidad que presenten condiciones de algún tipo de vulnerabilidad.

NOTA 10: IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Impuestos por pagar - Corriente		
Impuesto sobre las ventas	80	0
Total	\$ 80	\$ 0

Impuesto sobre las ventas:

El saldo que aparece en libros al corte diciembre corresponde al cuatrimestre septiembre-diciembre que se cancela a la DIAN en enero de 2024 según calendario tributario de la DIAN para quienes presentan declaración de IVA cuatrimestral.

NOTA 11: CAPITAL SOCIAL

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Capital social		
Superávit de Capital	5,000	5,000

Total	\$ 5,000	\$ 5,000
--------------	-----------------	-----------------

El Superávit de Capital por Donaciones de la Fundación es por valor de cinco millones de pesos.

NOTA 12: EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

La composición de excedentes acumulados es la siguiente:

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Excedentes ejercicios anteriores		
Excedentes acumulados	3,384	2,568
Total	\$ 3,384	\$ 2,568

El objetivo de entidad es invertir sus excedentes en el objeto social para la que fue constituida, para el año 2022 con la aprobación bajo el Acta No 52 del Preceptor Único de la Fundación Cerca de Ti con una destinación de estos excedentes sean orientados para la Línea de Gestión Social: Atención Prioritaria y Calamidades.

NOTA 13: INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Ingresos actividades ordinarias		
Ingresos operacionales		
Donaciones (*)	9,564	17,054
Venta de reciclaje	3,196	0
Total ingresos por Donaciones	\$ 12,760	\$ 17,054

(*) Donaciones

Los ingresos de operaciones ordinarios son aquellos provenientes del desarrollo del objeto social de la Fundación, se registran con base al principio de causación y representan el beneficio económico para ser ejecutado en las actividades meritorias acorde al objeto social.

Venta de reciclaje

Los ingresos de operaciones ordinarios, es generado por la entrega del material reciclable recolectado por la empresa Reditos Empresariales S.A.,

Principales Ingresos fueron:

		Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
<u>Ingresos por Donaciones</u>			
Nombre	Cedula	Valor en miles	Valor en miles
Loterías Y Servicios Colombia Sa	900176024	7,150	7,800
Fundación Puntos Verdes Lito	901329586	0	1,867
<u>Ingresos por donaciones recibidas por eventos colectivos</u>			
Dineros recibidos por ganadores de Premios en los Puntos de venta de la empresa Reditos Empresariales S.A.		2,414	7,387
Total Ingresos por Donaciones		9,564	17,054
Ingresos por venta de reciclaje		3,196	0
Total Ingresos		12,760	17,054

Se recibió por parte de la empresa Reditos Empresariales S.A. una donación en efectivo por valor de \$5.500, registrada en el pasivo por tener una destinación específica

NOTA 14: COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Costo de ventas		
Donaciones y auxilios otorgados	800	2,375
Total	\$ 800	\$ 2,375

Los costos de ventas son los Auxilios otorgados en las diferentes líneas de labor social, se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados.

LINEAS SOCIALES	VALOR DONACION /AUXILIO AÑO 2023	VALOR DONACION /AUXILIO AÑO 2022
atención Prioritaria y Calamidad	800	2,375
TOTAL LINEAS SOCIALES	800	2,375

NOTA 15: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Gastos de administración		
Honorarios	10,885	9,600
Impuestos	2,068	1,827
Gastos legales	416	402
Mantenimiento y reparaciones	205	470
Depreciaciones	57	68
Total	\$ 13,632	\$ 12,367

Los gastos Operacionales de Administración se registran mediante el sistema de causación, con cargo a las cuentas del estado de resultados

Están representados en los gastos originados para la parte administrativa de honorarios, impuestos, gastos legales, mantenimientos , depreciaciones, los cuales son necesarios para el desarrollo normal de la operación.

La Fundación cuenta con las siguientes personas para ejercer su labor social en las actividades meritorias:

Dirección Ejecutiva- Carlos Enrique Salazar Sosa con CC 71.630.176, sus pagos laborales son realizado directamente por el Preceptor Único Réditos Empresariales S.A.

NOTA 16: GASTOS FINANCIEROS

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Gastos financieros		
Gastos bancarios	1,288	1,387
Total	\$ 1,288	\$ 1,387

Los gastos financieros corresponden a GMF, Comisiones, generados por dos cuentas de ahorros en Bancolombia.

NOTA 17: IMPUESTO DE RENTA

Cálculo impuesto de renta

La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta gravable del régimen tributario especial estimada del periodo terminado al 31 de diciembre:

	ENERO A DICIEMBRE 2023	ENERO A DICIEMBRE 2022
INGRESOS CONTABLES	12,760	17,054
INGRESOS TRIBUTARIOS	5.500	0
OTROS INGRESOS CONTABLES	9	20
EGRESOS CONTABLES	-15,720	-16,257
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE CONTABLES	-2,549	817
MAS		
Gastos no procedentes	0	0
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL	-2,549	817
MENOS RENTA EXENTA	2,549	-817
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	0	0
IMPUESTO NETO DE RENTA	20%	0

Impuesto sobre la renta y complementarios:

El saldo del impuesto de renta de la Fundación corresponde al impuesto calculado del 20% para las Entidades sin ánimo de lucro sobre los gastos no procedentes.

Artículo 1.2.1.5.1.21 Decreto 2150 de 2017: se toma como deducirle, hace parte de los hechos económicos propios de la Fundación en cumplimiento al objeto social

La Fundación es de régimen especial y presenta su declaración de renta y complementario acorde al decreto 2150 del 20 diciembre de 2017. Artículos: 1.2.1.5.1.20 Ingresos - 1.2.1.5.1.21 Egresos - 1.2.1.5.1.24 Determinación del Beneficio Neto o excedentes de las entidades de Régimen Tributario Especial - 1.2.1.5.1.27 Exención del Beneficio neto o excedente

La tarifa vigente para el impuesto sobre la renta es 20%. Para los años 2023 y 2022 todos los gastos fueron procedentes por tal motivo no genera impuesto de renta

NOTA 18: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de la Fundación correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, serán presentados al Preceptor Único Réditos Empresariales S.A para su aprobación de acuerdo con lo requerido por el Código de Comercio

NOTA 19: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, entre el periodo en que se informa, 31 de diciembre de 2023 y la fecha de aprobación de los presentes Estados Financieros, no se han identificado hechos que impacten la situación financiera, los resultados de la operación, o que representen cambios en el patrimonio o afecten los flujos de efectivo al 31 de diciembre 2023.