

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA.
ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023
(Cifras en pesos colombianos)

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2023

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA.


A 31 de diciembre de 2023

Índice del Contenido

I.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
II.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	5
III.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	6
1.	INFORMACIÓN GENERAL	6
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES.....	7
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
3.1	Consideraciones generales.....	7
3.2	Conversión de moneda extranjera	7
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	8
3.4	Instrumentos financieros	8
3.5	Anticipos entregados.....	9
3.6	Propiedades, planta y equipo	9
3.7	Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	10
3.8	Deterioro del valor de los activos.....	11
3.9	Pasivos por impuestos corrientes	11
3.10	Capital suscrito y pagado	12
3.11	Excedentes Acumulados.....	12
3.12	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias	12
4.	REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN.....	12
4.1	Convergencia a las NIIF para PYMES	12
4.2	Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura.....	14
	REVELACIONES 2023.....	15
1.	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
2.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	15
3.	Anticipo por impuesto corriente.....	15
4.	Propiedad planta y equipo	16

5.	Otros Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	16
6.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17
7.	Aporte social y patrimonio.....	17
8.	Ingresos de actividades ordinarias	17
9.	Costos de ventas.....	18
10.	Detalle de gastos administrativos	18
11.	operacionales de venta.....	18
12.	Otros gastos	19
13.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	19

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA		
 NIT 900.137.309-4 Estado de Situación Financiera Diciembre 31 de 2023 (Expresados en pesos colombianos)		
<u>2023</u>		
<u>Activo</u>	NOTA	
Activo corriente:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	427,983,098
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2	2,159,832,899
Otros activos financieros		
Otros activos no financieros		
Inventarios		
Activos biológicos		
Activos por impuestos corrientes	3	25,097,334
Inversiones		
Total activo corriente		2,612,913,331
Activo no corriente:		
Propiedades, planta y equipo	4	7,807,004
Derechos		
Otros activos no financieros		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	
Propiedad de inversión		
Activos biológicos		
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación		
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		
Otros activos financieros		
Otros activos no financieros		
Activos por impuestos corrientes		
Activos por impuestos diferidos		
Total activo no corriente		7,807,004
Total activo		2,620,720,335
Pasivo y Patrimonio:		
Pasivo corriente:		
Otros pasivos financieros		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	171,214,742
Pasivos por impuestos corrientes	7	58,178,228
Beneficios a empleados		
Otros pasivos no financieros		
Total pasivo corriente		229,392,970
Pasivo no corriente:		
Otros pasivos financieros		
Otros pasivos no financieros		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		
Provisiones		
Pasivos por impuestos corrientes		
Pasivos por impuestos diferidos		
Total pasivo no corriente		1,898,250,494
Total pasivo		2,127,643,464
Patrimonio		
Capital emitido	8	100,000
Excedentes acumulados		
Adopción por primera vez		
Excedentes del ejercicio		
Acciones propias en cartera		
Otros reservas		
Otras participaciones en el patrimonio		
Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		292,846,871
Participaciones no controladoras		
Total patrimonio		292,846,871
Total pasivo y patrimonio		2,420,490,335

HECTOR GIL GUZMAN
REPRESENTANTE LEGAL

ELVIRA ACEVEDO MURELLO
CONTADOR PUBLICO
T.P. 41491

WALTER GOMEZ BULES
REVISOR FISCAL
T.P 8840-T

II. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA	
	NIT 900.137.308-4
	Estado de Resultados Integrales
	Diciembre 31 de 2023
	(Expresados en pesos colombianos)
	<u>2023</u>
Operaciones continuadas:	
Ingresos de actividades ordinarias	6,951,469,657
Costo de ventas	(6,265,841,859)
Ganancia bruta	685,627,798
Otros ingresos	1,271,940
Gastos de administración	(230,282,087)
Gastos de ventas	(151,988,918)
Otros gastos	
Resultados de actividades de operación	304,628,734
Ingresos Financieros	271,722
Costos financieros	(24,004,311)
Costo financiero neto	(23,732,689)
Excedentes antes de impuestos	280,896,145
Gastos por impuesto a las ganancias	(56,179,229)
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos	
Excedentes procedente de actividades del año	224,716,916
Resultado integral total del año	224,716,916

HECTOR GIL GUZMAN REPRESENTANTE LEGAL	 ELVIRA ACEVEDO MURILLO CONTADOR PUBLICO T.P. 41401
 WALTER GOMEZ BUILES REVISOR FISCAL TP 84840-T	

III. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS **EXPLICATIVAS**

1. INFORMACIÓN GENERAL

FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA identificada con NIT 900.137.309-4 es una entidad sin ánimo de lucro colombiana, domiciliada en la ciudad de Medellín, ubicada en la Carrera 78 N° 45A 60.

Su objeto social principal es asesorar, apoyar, asistir y facilitar la gestión social a corporaciones, asociaciones, fundaciones, instituciones y/o proyectos comunitarios sin ánimo de lucro, orientados al desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de los seres humanos en la sociedad, con principios éticos y efectivos.

Crear y desarrollar proyectos sociales, comunitarios y empresariales sin ánimo de lucro, orientados al mejoramiento integral del ser humano en su dimensión espiritual, física, mental, emocional, familiar, comunitaria, laboral y/o económica; ofreciendo abiertamente sus servicios y actividades a la comunidad y permitiendo que terceros puedan beneficiarse en las mismas condiciones que los miembros de la fundación.

La Fundación fue registrada en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia en marzo 01 de 2007, en el libro 1, bajo el número 455, numero ESAL 21-010051-22.

La información consignada en los estados financieros del presente informe, corresponden al año 2023.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA., entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando la tasa representativa de mercado en las fechas de las operaciones. Las

ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año, se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja general, caja menor, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Activos financieros corrientes

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios comunitarios, sociales y personales (actividades de asociación) se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, o Intangibles.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo de las propiedades, planta y equipo.

Por control los activos se reconocen y deprecian, los activos superiores a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario). Reconociendo esta política como una variable importante en su momento de activación.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado del activo y sus condiciones. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales, se cargan a gastos del período.

3.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan el excedente fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de los excedentes fiscales futuros.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Corporación tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9 Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.10 Capital suscrito y pagado

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

3.11 Excedentes Acumulados

La compañía utiliza esta cuenta como puente entre la finalización del ejercicio y el comienzo del ejercicio siguiente, hasta la realización de la Asamblea.

3.12 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

La política contable para los ingresos es: en FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA. los ingresos por servicios comunitarios, sociales y personales se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

4. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN

4.1 Convergencia a las NIIF para PYMES

Para alcanzar la meta de la globalización de la información y la uniformidad en el lenguaje contable y financiero, el gobierno nacional y los ministerios de Industria y Comercio, Hacienda y crédito público, han expedido la ley 1314 de 2009 y el decreto único reglamentario 2420 de 2015, en el que se establece la convergencia a los estándares de información financiera y de auditoría de mayor aceptación mundial.

De conformidad con las clasificaciones contenidas en los decretos reglamentarios, **FUNDACION ANGELES POR COLOMBIA.** está clasificado para pertenecer al Grupo 2, y por lo tanto deberá aplicar el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES expedidas por el consejo IASB.

El cronograma definido para la convergencia está definido de la siguiente manera:

- El año 2014 fue el periodo de preparación obligatoria en el que la entidad recibió capacitaciones y se realizó un diagnóstico de los posibles impactos bajo NIIF.
- El año 2015 fue el periodo de transición en el cual se elaboró a primero de enero de 2015 el Estado de Situación Financiera de Apertura y se reportan los primeros Estados Financieros bajo NIIF con corte A 31 de diciembre de 2016.
- El año 2016 es el periodo de aplicación en el cual se lleva la contabilidad bajo NIIF para las PYMES y simultáneamente bajo los actuales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, siendo la NIIF para las PYMES la contabilidad oficial para cualquier propósito legal.

La NIIF para las PYMES son un compendio de estándares (principios) para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, los cuales son más completos que las normas colombianas actuales, sin embargo no comportan el detalle del tratamiento de todas las operaciones económicas, contienen mayores elementos a considerar desde el mismo inicio de los negocios, lo que exigirá una mayor interacción del personal contable con las demás áreas, ya que se requerirá de éstas últimas mayor información que la que actualmente aportan.

4.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura

Patrimonio

- Reconocimiento de los ajustes derivados de la adopción por primera vez de las NIIF en la cuenta de ganancias acumuladas.

REVELACIONES 2023

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2023
EFFECTIVO EN CUENTAS AHORRO	427,963,098
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	427,963,098

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023
CLIENTES NACIONALES	237,348,169
ANTICIPOS Y AVANCES	85,845,345
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	25,097,334
DEUDORES VARIOS	1,836,629,185
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,184,920,033

3. Anticipo por impuesto corriente

Son los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

4. Propiedad planta y equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Maquinaria	De 1 a 10 años
Enseres y Accesorios	De 1 a 10 años
Equipos de Redes y comunicación	De 1 a 5 años
Flota y Equipo Aéreo	De 1 a 5 años
Mejora en Bienes Arrendados	20 años

Los activos cuyo valor de adquisición sea inferior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), se deprecian en un año.

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, incrementos y retiros, durante el periodo 2023, se detalla a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2023
EQUIPO DE OFICINA		4,269,720
EQ. DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN		7,115,000
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	3,577,716
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		7,807,004

5. Otros Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP		2023
PROVEEDORES		1,362,614,040
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		33,609,196
ACREEDORES OFICIALES		441,242,000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR P		1,837,465,236

6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas a terceros al 31 de diciembre 2023

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP	2023
PROVEEDORES	1,362,614,040
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	33,609,196
ACREEDORES OFICIALES	441,242,000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR P	1,837,465,236

7. Aporte social y patrimonio

Conforme, el capital de la entidad está distribuido de la siguiente forma:

ASOCIADOS	PORCENTAJE (%)
Héctor Gil Guzmán	100%
TOTALES	100%

8. Ingresos de actividades ordinarias

Obtiene sus ingresos operacionales por concepto de Actividades, programas y proyectos para el bienestar social. Los ingresos se registran al momento de la causación y su valor es consignado en una de las cuentas corrientes que posee la empresa en los bancos de la ciudad.

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre 2023, incluyen:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023
ACTIVIDADES DE SERVICIOS SOCIALES	6,951,469,657
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,951,469,657

9. Costos de ventas

Los costos para realizar las actividades de la compañía al 31 de diciembre 2023, comprenden:

COSTO DE VENTA	2023
COSTO DE VENTAS	6,265,841,859
TOTAL COSTO DE LA MERCANCIA	6,265,841,859

10. Detalle de gastos administrativos

El saldo correspondiente a los gastos de administración al 31 de diciembre de 2023:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023
GASTOS DE PERSONAL	115,851,843
HONORARIOS	30,160,000
IMPUESTOS	4,582,000
ARRENDAMIENTOS	53,517,112
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	320,000
SEGUROS	2,106,000
SERVICIOS	5,244,934
GASTOS LEGALES	3,596,330
MANTENIMIENTO Y REPARACION	3,123,257
DEPRECIACIONES	1,563,972
DIVERSOS	10,216,639
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	230,282,087

11. operacionales de venta

El saldo correspondiente a los gastos de ventas al 31 de diciembre de 2023:

GASTOS DE VENTAS	2023
ARRENDAMIENTOS	360,000
SEGUROS	16,049,401
SERVICIOS	114,365,701
MANTENIMIENTO Y REPARACION	2,147,684
GASTOS DE VIAJE	1,458,615
DIVERSOS	17,607,517
TOTAL GASTOS DE VENTAS	151,988,918

12. Otros gastos

El saldo correspondiente a los otros gastos al 31 de diciembre de 2023:

OTROS GASTOS	2023
GASTOS BANCARIOS	5,032,574
GMF	14,856,704
COMISIONES	4,115,032
TOTAL GASTOS DE VENTAS	24,004,311

13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.