

**FUNDACIÓN CINARA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO BAJO NIIF**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

DETALLE DE LA CUENTA	Nota	31 DIC.2023	31 DIC. 2022	VARIACIÓN	
				%	\$
<b>1 ACTIVO</b>		<b>435.294</b>	<b>331.512</b>	<b>31%</b>	<b>103.782</b>
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>14</b>	<b>253.814</b>	<b>237.024</b>	<b>7%</b>	<b>16.791</b>
1104 FONDOS EN CAJAS MENORES		-	400		400
1110 FONDOS EN CUENTAS CORRIENTES		136.927	180.340		43.413
1120 FONDOS EN CUENTAS DE AHORRO		116.887	56.284		60.604
<b>13 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRA!</b>	<b>15</b>	<b>148.423</b>	<b>58.983</b>	<b>152%</b>	<b>89.441</b>
1305 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		128.357	49.697		78.660
1330 ANTICIPOS Y AVANCES		17.562	3.276		14.286
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		2.505	5.970		3.465
1375 CUENTAS POR COBRAR EPS Y ARL		-	40		40
<b>15 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>16</b>	<b>33.056</b>	<b>35.505</b>	<b>-7%</b>	<b>- 2.449</b>
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		4.006	4.006		-
1524 MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		48.318	38.329		9.989
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		141.700	141.700		0
1532 EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO		92.873	92.873		0
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	-	253.840	241.402		12.439
<b>2 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUI</b>	<b>17</b>	<b>122.301</b>	<b>94.945</b>	<b>29%</b>	<b>27.356</b>
<b>22 PROVEEDORES</b>		<b>2.236</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>2.236</b>
2205 PROVEEDORES NACIONALES		2.236			2.236
<b>23 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>18</b>	<b>32.628</b>	<b>24.486</b>	<b>33%</b>	<b>8.142</b>
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		23.570	16.130		7.440
2365 RETENCION EN LA FUENTE		1.936	834		1.102
2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENI		153	135		18
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		4.671	4.654		16
2380 ACREEDORES VARIOS		2.298	2.733		435

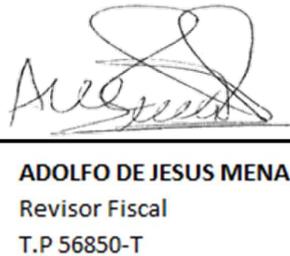
DETALLE DE LA CUENTA	Nota	31 DIC.2023	31 DIC. 2022	VARIACIÓN	
				%	\$
<b>24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>19</b>	<b>51.073</b>	<b>40.719</b>	<b>25%</b>	<b>10.354</b>
2408 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		45.767	36.243		9.524
2412 VIGENCIA FISCAL		5.306	4.476		830
<b>25 OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>20</b>	<b>36.364</b>	<b>28.886</b>	<b>26%</b>	<b>7.478</b>
2505 SALARIOS POR PAGAR		12.638	9.419		3.219
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		16.299	13.793		2.506
2515 INTERESES DE CESANTIAS		1.793			1.793
2520 PRIMA DE SERVICIOS		47			47
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS		5.588	1.900		3.687
2530 PRESTACIONES EXTRALEGALES		-	3.775		3.775
<b>28 OTROS PASIVOS</b>	<b>21</b>	<b>-</b>	<b>854</b>	<b>-100%</b>	<b>- 854</b>
2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		-	854		854
<b>3 ACTIVOS NETOS</b>	<b>22</b>	<b>312.993</b>	<b>236.566</b>	<b>32%</b>	<b>76.427</b>
<b>32 SUPERAVIT DE CAPITAL</b>		<b>19.253</b>	<b>19.253</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
3210 DONACIONES		19.253	19.253		-
<b>33 RESERVAS</b>		<b>719.994</b>	<b>719.994</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
3310 RESERVAS ESTATUTARIAS - PERMANENTEMENTE		539.633	539.633		-
3315 RESERVAS OCACIONALES - TEMPORALMENTE		180.361	180.361		-
<b>36 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>70.878</b>	<b>2.938</b>	<b>2313%</b>	<b>67.940</b>
3605 EXCEDENTE O UTILIDAD DEL EJERCICIO		70.878	2.938		67.940
<b>37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-</b>	<b>497.133</b>	<b>505.619</b>	<b>-2%</b>	<b>8.486</b>
3705 EXCEDENTES ACUMULADOS		1.468.403	1.459.917		8.486
3710 DEFICIT ACUMULADO		1.965.536	1.965.536		0
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETOS</b>		<b>435.294</b>	<b>331.512</b>	<b>31%</b>	<b>103.782</b>



**JAN TEUN VISSCHER**  
Representante Legal



**JULIETH GONZALEZ CAMACHO**  
Contadora  
T.P 195238-T



**ADOLFO DE JESUS MENA**  
Revisor Fiscal  
T.P 56850-T



**FUNDACIÓN CINARA**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO BAJO NIIF**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

DETALLE DE LA CUENTA	NOTA	31 DIC.2023	31 DIC. 2022	VARIACIÓN	
				%	\$
<b>4 INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS</b>		<b>798.027</b>	<b>638.345</b>	<b>25%</b>	<b>159.682</b>
<b>41 INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>23</b>	<b>790.970</b>	<b>631.801</b>	<b>25%</b>	<b>159.169</b>
4155 ACTIVIDADES DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS Y DE DE'		843.467	676.083		167.384
4175 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DE -		52.498 -	44.283		- 8.215
<b>42 INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>25</b>	<b>7.057</b>	<b>6.544</b>	<b>8%</b>	<b>513</b>
4210 FINANCIEROS		159	189		- 30
4250 RECUPERACIONES		3.903	4.960		- 1.057
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-	-		-
4275 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN OTRAS VEN'		-	-		-
4295 DIVERSOS		2.996	1.395		1.600
<b>5 GASTOS</b>		<b>727.148</b>	<b>635.407</b>	<b>14%</b>	<b>91.742</b>
<b>51 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>24</b>	<b>713.057</b>	<b>622.514</b>	<b>15%</b>	<b>90.543</b>
5105 GASTOS LABORALES		391.354	361.852		29.502
5110 HONORARIOS		139.506	111.718		27.788
5115 IMPUESTOS		5.652	4.800		852
5130 SEGUROS		1.909	1.857		52
5135 SERVICIOS		86.455	68.837		17.618
5140 GASTOS LEGALES		7.128	7.966		- 838
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		11.575	8.493		3.082
5150 ADECUACION E INSTALACION		-	-		-
5155 GASTOS DE VIAJE		299	180		119

Fundación Cinara, Instituto de Investigación y de Desarrollo en Abastecimiento de Agua, Saneamiento Ambiental y Conservación  
del Recurso Hídrico - NIT 800.089.677-0

Tels. (57) (2) 6629505 6629488 – (57) 3117706787 - 3117706142

Dirección: Carrera 15 # 75-00 Planta Emcali – Puerto Mallarino

E-mail: laboratoriodeaguas.cinara@gmail.com - Pagina Web: <https://cinarafundacion.wixsite.com/cinarafundacion>

DETALLE DE LA CUENTA	NOTA	31 DIC.2023	31 DIC. 2022	VARIACIÓN	
				%	\$
5160 DEPRECIACIONES		9.771	4.284		5.487
5170 ELEMENTOS DE LABORATORIO		14.400	15.407	-	1.007
5175 SUMINISTRO DE LABORATORIO		31.831	22.221		9.610
5180 SUMINISTROS DE CONSTRUCCION		-	627	-	627
5185 AUXILIO DE PASANTES		-	900	-	900
5195 DIVERSOS		13.177	13.372	-	195
<b>53 GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>26</b>	<b>14.091</b>	<b>12.893</b>	<b>9%</b>	<b>1.198</b>
5305 FINANCIEROS		5.808	7.061	-	1.253
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		3.717	5.831	-	2.115
5395 OTROS GASTOS		4.566			4.566
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>70.878</b>	<b>2.938</b>	<b>2313%</b>	<b>67.940</b>



**JAN TEUN VISSCHER**  
Representante Legal



**JULIETH GONZALEZ CAMACHO**  
Contadora  
T.P 195238-T

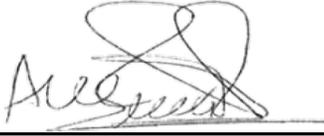


**ADOLFO DE JESUS MENA**  
Revisor Fiscal  
T.P 56850-T



**FUNDACIÓN CINARA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - MÉTODO INDIRECTO**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

CONCEPTO	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
(+) Excedente del Ejercicio	70.878
(+) Ejercicios Anteriores	5.548
(+) Aumento de la Depreciación Acumulada	12.439
(-) Aumento de Cuentas Comerciales por Cobrar	-89.441
(-) Aumento de Proveedores	2.236
(+) Aumento de Cuentas por Pagar	8.142
(+) Aumento de Impuestos, Gravámenes y Tasas	10.354
(+) Aumento de Obligaciones Laborales	7.478
(-) Disminución de Otros Pasivos	-854
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>26.781</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
(-) Aumento de Propiedad Planta y Equipo	- 9.989
<b>EFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-9.989</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
(+/-) Aumento/Disminución de Obligaciones Financieras	0
<b>EFFECTIVO APLICADO A ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN EL AÑO 2022</b>	<b>16.792</b>
<b>MÁS SALDO DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>237.024</b>
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO 2023</b>	<b>253.815</b>

 <b>JAN TEUN VISSCHER</b> Representante Legal	 <b>JULIETH GONZALEZ CAMACHO</b> Contadora T.P 195238-T	 <b>ADOLFO DE JESUS MENA</b> Revisor Fiscal T.P 56850-T
--	---	--

Fundación Cinara, Instituto de Investigación y de Desarrollo en Abastecimiento de Agua, Saneamiento Ambiental y Conservación del Recurso Hídrico - NIT 800.089.677-0

Tels. (57) (2) 6629505 6629488 – (57) 3117706787 - 3117706142

Dirección: Carrera 15 # 75-00 Planta Emcali – Puerto Mallarino

E-mail: laboratoriodeaguas.cinara@gmail.com - Pagina Web: <https://cinarafundacion.wixsite.com/cinarafundacion>

**FUNDACIÓN CINARA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIER BAJO NIIF**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
 (CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

CONCEPTO	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE	402.238	296.007
PASIVO CORRIENTE	122.301	94.945
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>279.937</b>	<b>201.061</b>
<b>RAZON CORRIENTE</b>	<b>3,3</b>	<b>3,1</b>

<b>Variación (Aumento del Capital de Trabajo)</b>	<b>78.875</b>
---	---------------

**GENERACION INTERNA DE FONDOS**

Excedente del Ejercicio	70.878
Ejercicios Anteriores	5.548
Aumento de Depreciaciones	12.439
<b>TOTAL RECURSOS GENERADOS</b>	<b>88.865</b>

**RECURSOS APLICADOS:**

Aumento de Propiedad, Planta y Equipo	9.990
<b>TOTAL RECURSOS APLICADOS</b>	<b>9.990</b>

<b>AUMENTO DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>78.875</b>
---------------------------------------	---------------

**VARIACION DE CUENTAS DEL CAPITAL DE TRABAJO**

**FUENTES DE CORTO PLAZO**

Aumento de Proveedores	2.236
Aumento de Cuentas por Pagar	8.142
Aumento de Impuestos, Gravámenes y Tasas	10.354
Aumento de Obligaciones Laborales	7.478
<b>TOTAL FUENTES DE CORTO PLAZO</b>	<b>28.209</b>

**APLICACIONES DE CORTO PLAZO**

Aumento del Disponible	16.791
Aumento de Cuentas Comerciales por Cobrar	89.441
Disminución de Otros Pasivos	854
<b>TOTAL APLICACIONES DE CORTO PLAZO</b>	<b>107.085</b>

<b>AUMENTO DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>78.875</b>
---------------------------------------	---------------

		
<b>JAN TEUN VISSCHER</b> Representante Legal	<b>JULIETH GONZALEZ CAMACHO</b> Contadora T.P 195238-T	<b>ADOLFO DE JESUS MENA</b> Revisor Fiscal T.P 56850-T

**FUNDACIÓN CINARA**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL ACTIVO NETO BAJO NIIF**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

Concepto	Donaciones	Reservas estatutarias	Reservas ocasionales	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Activo Neto	
Saldo a diciembre 31 de 2022	19.253	539.633	180.361	-	505.619	2.938	<b>236.566</b>
Traslado Ejercicios Anteriores				8.486	-	2.938	<b>5.548</b>
Excedente del Presente Ejercicio					70.878		<b>70.878</b>
<b>Saldo a diciembre 31 de 2023</b>	<b>19.253</b>	<b>539.633</b>	<b>180.361</b>	<b>-</b>	<b>497.133</b>	<b>70.878</b>	<b>312.993</b>
						<b>Variación %</b>	<b>32,31%</b>
						<b>AUMENTO DEL PATRIMONIO</b>	



**JAN TEUN VISSCHER**  
Representante Legal



**JULIETH GONZALEZ CAMACHO**  
Contadora  
T.P 195238-T



**ADOLFO DE JESUS MENA**  
Revisor Fiscal  
T.P 56850-T



**Fundación Cinara - Instituto de Investigación y Desarrollo en Abastecimiento de Agua, Saneamiento Ambiental y Conservación del Recurso Hídrico**

**Notas al Estado Financieros bajo  
NIIF A 31 de diciembre de 2023**

**Nota 1 – Ente económico**

La Fundación Cinara se constituyó como entidad sin ánimo de lucro mediante personería jurídica No.1334 de diciembre 7 de 1989 y desde entonces ha fundamentado su acción en el trabajo en equipo con la participación de instituciones y las comunidades desde una perspectiva transdisciplinaria, intersectorial, generando conocimiento, creatividad, método y mística en su quehacer.

La Fundación Cinara se encuentra radicada en Santiago de Cali, Colombia, la sede principal (administrativa) se encuentra ubicada en la Carrera 15 # 75-01 Planta de EMCALI-Puerto Mallarino. Sus actividades principales están orientadas a: la prestación de alternativas que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida en los asentamientos humanos, a través de la investigación, el desarrollo y la transferencia integral y tecnología aplicada al abastecimiento de agua, saneamiento ambiental y conservación del recurso hídrico, con énfasis en el sector rural, el pequeño y mediano municipio y las comunidades urbano-marginales. Con este fin las actividades a realizar se enmarcan en los siguientes objetivos específicos: 1) promover y apoyar la recolección, selección y difusión de información relacionada con su objetivo general. 2) desarrollar proyectos integrados de investigación y demostración que posibiliten la transferencia tecnológica y su adecuado aprovechamiento por parte de las comunidades a las cuales se dirija. 3) facilitar con base en los proyectos que adelanta el instituto, la realización de trabajos tanto a nivel de pregrado como de postgrado, del personal vinculado a la universidad del valle y a otras universidades del país o del exterior. 4) Estimular e impulsar la creación y el desarrollo de grupos regionales de trabajo interinstitucionales e interdisciplinarios que permitan realizar un proceso integral de transferencia de tecnología con base en las condiciones técnicas, socio- económicas y culturales de las diferentes regiones. 5) Fomentar la integración y el intercambio de experiencias con grupos de trabajo de agencias nacionales e internacionales, para compartir y confrontar el trabajo desarrollado por el instituto.

Para cumplir con su objeto la Fundación Cinara puede establecer convenios o acuerdos, celebrar contratos, aceptar donaciones y legados, dar y recibir dinero en mutuo, girar, extender, protestar, aceptar, endosar y en general, negociar toda clase de instrumentos, adquirir y enajenar toda clase de bienes, a cualquier título, gravarlos y limitar su dominio, tenerlos y entregarlos a título precario. Además, podrá recibir o administrar bienes, equipos, materiales y servicios relacionados con su objeto. También podrá aceptar o ceder créditos, novar obligaciones, designar apoderados judiciales. Transigir y comprometer los asuntos en que tenga o pueda tener algún interés u en general celebrar

**Fundación Cinara, Instituto de Investigación y de Desarrollo en Abastecimiento de Agua, Saneamiento Ambiental y Conservación del Recurso Hídrico - NIT 800.089.677-0**

Tels. (57) (2) 6629505 6629488 – (57) 3117706787 - 3117706142

Dirección: Carrera 15 # 75-00 Planta Emcali – Puerto Mallarino

E-mail: [laboratoriodeaguas.cinara@gmail.com](mailto:laboratoriodeaguas.cinara@gmail.com) - Pagina Web: <https://cinarafundacion.wixsite.com/cinarafundacion>



toda clase de actos y contratos autorizados según la ley. Prestar servicios profesionales y ejecutar actividades de educación no formal según su objeto de trabajo y función en Colombia y en el exterior.

## **Nota 2. Operación y resumen de las principales políticas y prácticas contables**

### **2.1 Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), ley 1314 de 2009, Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015 y las respectivas secciones de las NIIF para pymes. La base contable utilizada por la Fundación para la preparación de los estados financieros será la de acumulación (devengo), así como para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos, están presentados en pesos colombianos.

### **2.2 Marco de referencia contable**

El marco de referencia contable aplicado por la empresa está basado en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), el cual se aplicará consistentemente para todos los períodos contables, que van del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. Este marco de referencia contable permite a la empresa preparar información financiera que informará sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que tienen lugar en cada período contable.

En el caso que un requerimiento de este marco de referencia no se aplique, la dirección revelará:

- a. Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES y cuáles fueron los requerimientos que no aplicó.
- b. La naturaleza de la falta de aplicación, y el tratamiento de la NIIF para las PYMES y el tratamiento adoptado.

### **2.3 Moneda Funcional**

La moneda funcional para preparar los estados financieros de la empresa es el peso colombiano.



## 2.4 Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha; esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la dirección en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la dirección se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación, se revela en notas anexas a los estados financieros.

### **Nota 3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas comerciales**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo de valores. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses, que se clasifican como activos no corrientes; tanto los activos corrientes, como los no corrientes se miden desde la fecha de su nacimiento.

Los Deudores comerciales por cobrar corresponderán a valores que aportarán flujos de efectivo futuros, derivados principalmente de transacciones de la prestación del servicio o donaciones de donantes según sea el caso; para lo cual se estipula que no se cobrará ningún tipo de interés por financiamiento por tales transacciones, siempre y cuando no se haya estipulado en el contrato o en la factura.

En el caso que la administración estipule cambios a esta política, se consideraran las regulaciones de la Sección 11 y 12 Instrumentos Financieros Básicos y otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros de la NIIF para PYMES.

#### **Medición Inicial**

En el momento del reconocimiento de una cuenta por cobrar, esta se registra al valor de la factura. En caso de que no se estipulen intereses por financiamiento y el plazo sea superior a 90 días o se financia a una tasa diferente a la del mercado la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado.

#### **Medición Posterior**

Al final de cada período sobre el que se informe, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, considerando adicionalmente que la ausencia de financiamiento en esta partida generará un interés efectivo del 0%, o de acuerdo al interés acordado con el cliente, de tal manera que el costo amortizado será: el valor de las cuentas por cobrar medidas inicialmente conforme al párrafo anterior, menos el valor de los reembolsos de capital pagados por los deudores y el deterioro del valor o incobrabilidad que presenten a la fecha de la medición.



#### **Nota 4. Propiedades, planta y equipo**

Para la medición de las Propiedades, Planta y Equipo, se utilizará el método de adquisición-depreciación-deterioro, este es el modelo aplicado en la NIIF para las PYMES. Las condiciones inherentes que debe cumplir un elemento para ser reconocido en esta partida, siempre que sea originado por hechos pasados, en los que sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros como resultado de su utilización en las actividades descritas en el objeto social y donde el costo de dicho elemento pueda medirse con fiabilidad.

#### **Medición Inicial**

Cuando la empresa adquiera elementos de las Propiedades, Planta y Equipos, estos serán medidos para su reconocimiento al precio de la transacción incluyendo todos los costos que se derivan de los costos de su adquisición, esto sin perjuicio de que contractualmente se acuerde un precio o valor diferente como el de una transacción de financiación, en cuyo caso, la Fundación medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar; el costo total incluye: precio de adquisición, honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables, los costos directamente atribuibles a la ubicación para su uso (Como por ejemplo: montajes, supervisión, manipulación, comisión, etc.), la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, incluyendo la rehabilitación del lugar sobre el que estuviera asentado, una vez realizada la medición inicial, está prohibida la revaluación de los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, lo que se mantendrá para guardar coherencia con la NIIF para las PYMES.

#### **4.1 Depreciación**

La depreciación se aplicará a todos los elementos de las Propiedades, Planta y Equipo, con excepción de los terrenos que quedan excluidos, para el caso la Fundación distribuye el importe depreciable en forma sistemática a lo largo de la vida útil del elemento, la aplicación de la depreciación iniciará cuando el elemento se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar. Para el caso se aplicará el método de línea recta sin valor residual para cada elemento de las Propiedades, Planta y Equipo, de la siguiente forma:

- Construcciones y edificaciones: 30 años.
- Equipo y herramientas: 5 años.
- Muebles y equipos de oficina: 5 años.
- Equipo de computación y comunicación: 3 años.
- Equipo médico científico: 5 años.



En el caso de los bienes bajo arrendamiento financiero:

- 1.El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo- contrato leasing con opción de compra-.
- 2.El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con, razonable certeza que tal opción se ejercitará.
- 3.El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad.
- 4.Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por él, arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- 5.Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones. Por consiguiente, su depreciación será calculada por la naturaleza del bien, según la vida útil del activo (Es de aclararse que esta clasificación se realiza teniendo en cuenta la esencia de la transacción y no la forma del contrato, en donde el arrendador transfiere al arrendatario todos los riesgos y ventajas del activo.)

#### **4.2 Baja en cuentas**

En el caso que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, sea dispuesto por la administración de la empresa, ya sea por venta del mismo o porque ya no se espera que pueda proveer beneficios económicos futuros para la empresa, la administración autorizará la baja en cuentas, lo cual se hará reconociendo las respectivas ganancias o pérdidas, según corresponda con las condiciones que originaron su baja.

#### **Nota 5. Prestamos, cuentas por pagar**

La Fundación reconocerá las cuentas por pagar a proveedores y acreedores por la adquisición de bienes y servicios que ayuden al logro de los objetivos, cuando haya obtenido una obligación como resultado de un suceso pasado, cuando sea probable su ocurrencia para que el Ente tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos futuros, para liquidar la obligación y cuando su importe pueda ser estimado con fiabilidad. Estos podrán llevar implícita una tasa de interés o podrán carecer de ello, dependiendo de los términos en que se pacte el documento, con los proveedores y acreedores. Se incluyen en pasivos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses, que se clasifican como pasivos no corrientes; tanto los pasivos corrientes, como los no corrientes se miden desde la fecha de su nacimiento.



### **Medición Inicial**

En el caso de las cuentas por pagar, estas serán reconocidas al valor razonable al momento de la transacción, más los gastos de la transacción que se incluyan en la deuda. Sin embargo, si el proveedor establece una tasa de interés en concepto de costo de financiamiento, se calculará a su costo amortizado a la tasa efectiva y se descontarán los flujos de efectivo futuros, de manera que la medición inicial se realizará al valor actual de los flujos futuros utilizando el método del interés efectivo establecido en la NIIF para las PYMES.

### **Nota 6. Deterioro del valor**

Para registrar el deterioro del valor de los activos, se creará una cuenta complementaria de dicha partida, de manera que el cálculo que se realice a la fecha del informe que permita reflejar el valor neto de la misma. El deterioro del valor se calculará aplicando el principio general, es decir, comparar el valor en libros contra su valor recuperable, ya sea el precio de venta menos los costos de venta o el valor en uso (flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo), de estos dos el que sea mayor, calculados conforme a las directrices establecidas en la NIIF para PYMES.

Se admite una reversión de la pérdida por deterioro hasta por el monto realmente registrado; de igual forma, si el activo presenta obsolescencia, deterioro físico u otro elemento que haga disminuir su valor de mercado.

### **Nota 7. Ingresos**

Los ingresos que posee la Fundación y que tienen carácter de ingresos de actividades ordinarias, se originan por servicios orientados a la prestación de alternativas que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida en los asentamientos humanos, a través de la investigación, el desarrollo y la transferencia integral y tecnología aplicada al abastecimiento de agua, saneamiento ambiental y conservación del recurso hídrico, con énfasis en el sector rural, el pequeño y mediano municipio y las comunidades urbano marginales. De conformidad con lo acordado en cada contrato.

La empresa no tiene considerado el pago diferido por la prestación de servicios, por lo que los ingresos se registran al valor razonable, sin considerar el concepto del valor presente por la ausencia de este tipo de operaciones.

### **Medición**

Los ingresos serán medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento comercial o por pronto pago.



### **Reconocimiento**

Cuando la transacción no cumpla uno de los siguientes requisitos, no se reconocerá como ingreso:

- a. Cuando la empresa haya transferido los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. Que la empresa no tenga ninguna participación en el funcionamiento o gestión del bien, ni retenga el control efectivo de los mismos.
- c. Tanto el valor de los bienes y servicios, así como los costos se midan con fiabilidad y que aporten beneficios económicos a la empresa.

En el caso que no cumplan estas condiciones, se registrará como una obligación.

### **Nota 8. Gastos por Intereses**

Los intereses que la empresa cause por concepto de préstamos, arrendamientos financieros, cuentas por pagar registradas al valor presente o cualquier otro pago calculado utilizando el método del interés efectivo, se registrará como gastos en los resultados del período. En ningún caso, incluyendo la construcción de activos con financiamiento, los intereses no podrán ser capitalizados y formarán parte de los resultados del período.

### **Nota 9. Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados que serán amparados por la empresa corresponden a beneficios corrientes y beneficios por terminación.

#### **9.1. Beneficios Corrientes**

Son los beneficios que se pagarán a los empleados durante los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado ha prestado el servicio.

### **Reconocimiento y medición**

La empresa reconocerá los salarios, pagos extras y valores por pagar a los fondos de pensiones, seguridad social y otros definidos por las leyes locales, ya sean privados o estatales, como un pasivo de forma mensual, deduciendo de dichos montos los que realmente se hayan descontado o pagado. En el caso que los pagos realizados sean superiores a los que realmente debieron realizarse, el excedente podrá registrarse como un activo en el caso que se estime su reintegro, caso contrario será considerado como un gasto del período una vez sea autorizado por la administración.



## 9.2 Beneficios por terminación

Sobre la base de una medición mensual, la Fundación calculará los beneficios a que tienen derecho los empleados por *terminación de* contratos, sea que exista la proyección de finalizar la relación laboral o que por alguna contingencia se presente dicho evento. Los beneficios por terminación se registrarán como un pasivo sobre una medición mensual.

### Medición posterior

En caso de presentarse, serán reconocidas al momento de su incidencia las indemnizaciones por despido o retiro voluntario.

Al final del período sobre el que se informa esta partida será registrada el valor neto deducido de los pagos realizados en concepto de beneficios por terminación de la relación laboral con ex-empleados previa autorización de la administración.

En el caso que, durante los períodos posteriores, exista una variación en la base de cálculo de los beneficios (sueldos), la revisión a la fecha sobre la que se informa incorporará los ajustes correspondientes, considerando las regulaciones legales establecidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

## Nota 10. Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

La Fundación reconocerá activos o pasivos por impuestos diferidos, únicamente por la aplicación de los cálculos de Impuesto de Industria y Comercio, estimado conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto de Industria y Comercio sobre el impuesto imponible y su diferencia con el impuesto imponible calculado conforme a lo establecido en cada sección aplicable en la NIIF para las PYMES, esta situación puede generarse por el registro de: pérdidas por deterioro del valor de cada activo que serán revertidas en el futuro o que procedan de período anteriores



pero que no son deducibles o gravadas conforme a la legislación tributaria municipal, reconocimiento de beneficios a los empleados, por uso de las tasas fiscales en lo que corresponde a la depreciación y amortización de activos cuando las tasas fiscales no son iguales a las tasas establecidas conforme a la vida útil de dichos activos, por pérdidas o ganancias del resultado integral reflejadas en resultados o en el activo neto que no son gravadas o deducibles conforme a la legislación tributaria y según el municipio donde se efectúe la actividad contemplada en objeto social de la Fundación.

### **Reconocimiento y medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, se reconocerán como No Corrientes, conforme al catálogo de cuentas autorizada. Asimismo, los montos reconocidos por este tipo de impuestos ya sean corrientes o diferidos, serán revisados al final de cada período sobre el que se informa, de manera que se actualice con cualquier variación en la tasa del impuesto de Industria y Comercio que aplicará a la Fundación. Si hay un cambio en la tasa impositiva en un futuro de corto plazo, que sea materialmente cierto, la Fundación reconocerá en la fecha sobre la que se informa el cambio en dicha tasa impositiva.

La Fundación reconocerá un activo por impuestos diferidos, si la base fiscal establecida para la aplicación de la tasa del impuesto de Industria y Comercio conforme a la NIIF para las PYMES dicho activo será segregado en la porción del impuesto corriente e impuesto diferido. En el caso que la base fiscal establecida para la aplicación de la tasa del impuesto de industria y comercio calculado conforme a la NIIF para las PYMES establecida conforme a la Ley del Impuesto de Industria y Comercio, la Fundación reconocerá un pasivo por impuesto diferido, separando entre el pasivo por impuestos diferido corriente y diferido cuando la diferencia temporaria que da origen a los activos y pasivos por impuesto diferido desaparezcan, la variación en dichas partidas será reconocida como un gasto en los resultados del período o en otro resultado integral.

### **Nota 11. Ajustes en cambio**

Las transacciones y saldos en moneda extranjera son convertidos a pesos colombianos a las tasas representativas del mercado en la fecha de ocurrencia. Las diferencias en cambio originadas en el ajuste del Banco en Moneda Extranjera, Clientes del Exterior y Cuentas por Pagar del Exterior son cargadas a los activos o pasivos, contra el Estado de Resultados y a las cuentas de ingresos y/o gastos financieros según el caso.

### **Nota 12. Distribución de excedentes**

La aplicación de excedentes en Fundación Cinara, se reconoce de acuerdo con las normas legales y estatutarias aplicables a las Fundaciones. Estos excedentes son aprobados anualmente por el Consejo Directivo. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de excedentes serán aprobados en primera instancia por la dirección administrativa.

### **Revelaciones 13. Autorización de los Estados Financieros**

Los estados financieros de la sociedad estarán terminados para su debida publicación en un



plazo improrrogable de sesenta (60) días después de haber finalizado el período sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año), la emisión de los estados financieros estará a cargo de la Administración y serán certificados por el Contador y dictaminados por la Revisoría Fiscal; adicionalmente, incluirán en su contenido la fecha de aprobación por parte del Consejo Directivo. La autorización de la información financiera expresada en los estados financieros será un requisito imprescindible para su publicación.

Las cifras en las notas a los estados financieros se expresan en miles de pesos.

#### **Revelaciones 14. Disponible (GRUPO 11- Dinero disponible en Caja y Bancos)**

El valor de esta cuenta refleja el saldo final de los movimientos en las cuentas de caja y bancos, se compone en miles de pesos de la siguiente manera a 31 de diciembre de 2023:

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
11051001	Cajas menores	0	400
11100501	Bancolombia Cta Corriente 716-309636-71	136.927	180.340
11200501	Bancolombia Cta Ahorros 716-207893-93	116.887	56.284
	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 253.814</b>	<b>\$ 237.024</b>

#### **Revelaciones 15. Deudores (GRUPO 13 - Cuentas por Cobrar)**

El valor corresponde a las operaciones comerciales contabilizadas oportunamente:

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
1305	Clientes nacionales	128.357	49.697
1330	Anticipos y Avances	17.562	3.276
1355	Anticipo de Impuestos	2.505	5.970
1375	Cuentas por cobrar EPS y ARL		40
	<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 148.424</b>	<b>\$ 58.983</b>

La cartera de las cuentas por cobrar a clientes a 31 de diciembre de 2023 se encuentra representada de la siguiente manera:



TERCERO	VALOR
Fundacion Valle Del Lili	55.163
Terranova Servicios S A E S P	30.990
Asociacion De Autoridades Ancestrales Territoriales Nasa Cxhacxha	18.000
Compañía De Servicios Basicos De Colombia Sa Esp Serbacol ESP	8.446
Pontificia Universidad Javeriana	6.166
Ozono Empresa De Servicios Publicos S.A.S E.S.P.	3.141
Corporacion Padres De Familia Del Colegio Ingles	2.376
Clientes Varios	4.076
	<b>\$ 128.357</b>

A diciembre 31 de 2023 la fundación tuvo incremento en la cartera del 152% con respecto al año 2022, lo anterior también se debe al incremento en los ingresos y a facturas de venta mayores de 60 y 30 días que corresponden al cliente “Fundación Valle del Lili” de acuerdo a la negociación con el cliente.

Los Anticipos y Avances más representativos se detallan así:

TERCERO	VALOR
Analisis Ambiental SAS	4.968
Microlab SAS	3.136
Ceiinc Control E Instrumentacion Industrial De Colombia SAS	3.019
DGNET Colombia	1.546
Metrologic ColombiaSAS	1.181
Otros Anticipos	3.712
	<b>\$ 17.561</b>

Estos anticipos corresponden a compras realizadas en los meses de “noviembre y diciembre” y corresponden principalmente a análisis de parámetros subcontratados, la legalización de estas compras se realizará en enero 2024, una vez recibidos los informes y sus respectivas facturas.

Los anticipos de impuestos que se encuentran en el rubro 1355 detallado en la tabla inicial, corresponden a la retención de industria y comercio por \$2.505.



## Revelaciones 16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (GRUPO 15 - Activos Fijos)

El valor corresponde a los activos fijos adquiridos por la fundación para su normal funcionamiento.

A continuación, se detalla la propiedad, planta y equipo de la fundación a 31 de diciembre de 2023 de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
1520	Maquinaria y Equipos	4.006	4.005
1524	Equipo de oficina	48.318	38.328
1528	Equipo de computación y comunicación	141.700	141.270
1532	Equipo Medico- Científico	92.873	430
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>286.896</b>	<b>184.033</b>
1592	Depreciación acumulada	-253.840	- 148.528
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>\$ 33.056</b>	<b>\$ 35.505</b>

El saldo de los activos corresponde principalmente al saldo de equipos de laboratorio (medico – científico).

## Revelaciones 17. PASIVOS (GRUPO 22 – Proveedores Nacionales)

Corresponden a una obligación de la fundación con el proveedor “Universidad del Valle” causada a 31 de diciembre de 2023 debidamente conciliada.

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
2205	Proveedores nacionales	2.236	-
	<b>TOTAL PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>\$ 2.236</b>	<b>\$ -</b>



## Revelaciones 18. PASIVOS (GRUPO 23 - Cuentas por Pagar)

Corresponden a las Obligaciones de la fundación causadas a 31 de diciembre de 2023 debidamente conciliadas.

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
2335	Costos y gastos por pagar	23.570	16.130
2365	Retenciones en la fuente	1.936	834
2368	Impuesto de industria y comercio retenido	153	135
2370	Aportes a empresas promotoras de salud eps	4.671	4.654
2380	Acreedores varios	2.298	2.733
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>32.628</b>	<b>24.486</b>

Los costos y gastos por pagar corresponden principalmente a honorarios causados en el mes de diciembre. A continuación, se relacionan los costos y gastos pendientes por pagar a diciembre 31 de 2023:

TERCERO	VALOR
Jan Teunis Visscher	13.580
Lucero Bejarano Correa	1.178
Monica Andrea Tascon Hernandez	1.650
Adolfo De Jesus Mena Ossa	1.424
<b>TOTAL HONORARIOS</b>	<b>17.832</b>
Ceiinc Control E Instrumentacion	1.632
Camila Hernandez Cabal	490
Sercofun LTDA	304
Edwin Alexis Zuluaga Aristizabal	73
Lucero Bejarano Correa	3.238
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>5.737</b>
<b>GRAN TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>23.570</b>

Los honorarios causados en el año correspondientes a la administración de la fundación fueron los siguientes:



Dirección Administrativa	14.619.898
Coordinación Administrativa	14.136.000
Asesoría Contable	21.752.825
	<b>\$ 50.508.723</b>

Las retenciones y aportes de nómina son valores por pagar a las entidades prestadoras de seguridad social, como fondo de pensión, EPS y ARL al igual que las empresas de aportes a parafiscales como caja de compensación, SENA e ICBF de los trabajadores generados en la nómina de diciembre de 2023 y cuyo pago se realizará en el mes de enero de 2024 por valor de \$4.671.

El saldo de la cuenta 2380 corresponde a los aportes a fondos de pensiones que se pagan en enero 2024 por valor de \$ 2.298.

#### **Revelaciones 19. PASIVOS (GRUPO 24 - Impuestos Gravámenes y Tasas)**

Corresponden a las Obligaciones Tributarias de la fundación causadas a fin de mes, a continuación, se detalla de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	45.767	36.243
2412	Vigencia Fiscal ICA	5.306	4.476
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>51.073</b>	<b>40.719</b>

El valor del IVA corresponde al último cuatrimestre del año, de septiembre a diciembre de 2023, este impuesto se cancela en enero de 2024.

La vigencia fiscal corresponde a la provisión de industria y comercio del año 2023, que se declara y paga en junio de 2024.

#### **Revelaciones 20. PASIVOS (GRUPO 25 - Obligaciones Laborales)**

Corresponden a las Obligaciones Laborales de la fundación que se causan mes a mes y los salarios de diciembre los cuales se pagan en enero 2024, se presentan a continuación:



CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
2505	Salarios por pagar	12.638	9.419
	<b>Pasivo estimado para obligaciones laborales</b>	<b>23.726</b>	<b>19.468</b>
2510	Cesantias	16.299	13.793
	Intereses de Cesantias	1.793	-
	Prima de servicio	47	-
	Vacaciones Consolidadas	5.588	1.900
	Prestaciones Extralegales	-	3.775
	<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>\$ 36.364</b>	<b>\$ 28.886</b>

### Revelaciones 21. PASIVOS (GRUPO 28 - Pasivos Corrientes y Otros pasivos)

Corresponden a las Obligaciones de la fundación con clientes causadas en el periodo, debidamente conciliadas:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
2815	Ingresos recibidos para terceros	-	854
	<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 854</b>

A diciembre del 2023 esta cuenta quedo con saldo \$0.

### Revelaciones 22. PATRIMONIO

Al cierre de diciembre 31 del 2023 el patrimonio quedó representado de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
3210	Donaciones	19.253	19.253
3305	Reservas obligatorias	719.994	719.994
3605	Excedente o Utilidad del ejercicio	70.878	2.938
3705	Resultados de ejercicios anteriores	1.468.403	1.459.917
3710	Deficit Acumulado	-1.965.536	-1.965.536
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 312.993</b>	<b>\$ 236.567</b>



### Revelaciones 23. ESTADO DE RESULTADOS (GRUPO - 4 Ingresos Operacionales)

Corresponde a todos los ingresos operacionales de la fundación dentro de su actividad, a 31 de diciembre de 2023 se detalla de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
4155	Investigaciones Científicas y de Desarrollo	843.467	676.083
4175	Devolución en ventas	-52.498	- 44.283
	<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>\$ 790.970</b>	<b>\$ 631.800</b>

A 31 de diciembre de 2023, los ingresos operacionales gravados representan el 99% del total del ingreso de la fundación.

Los ingresos de la fundación para el año 2023 respecto al año 2022 variaron con un incremento del 25%.

Las devoluciones corresponden a las facturas anuladas por errores en digitación y por clientes que indicaron no haber recibido la factura.

Las devoluciones de los clientes más relevantes fueron:

Fundación Valle del Lili por valor de \$ 26.116

Compañía de Servicios Básico de Colombia por valor de \$5.192

Jaramillo Mora por valor de \$6.487

### Revelaciones 24. ESTADO DE RESULTADOS (GRUPO 51-Gastos Administrativos)

Los gastos de la Fundación a 31 de diciembre de 2023 se desglosan así:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
5105	Gastos de personal	391.354	361.852
5110	Honorarios	139.506	111.718
5115	Impuestos	5.652	4.800
5130	Seguros	1.909	1.857
5135	Servicios	86.455	68.837
5140	Gastos legales	7.128	7.966
5145	Mantenimiento y reparaciones	11.575	8.493
5150	Adecuación e instalación	0	0
5155	Gastos de viaje	299	180
5160	Depreciaciones	9.771	4.284
5170	Elementos de Laboratorio	14.400	15.407
5175	Suministros de Laboratorio	31.831	22.221
5180	Suministros de Construcción	0	627
5185	Auxilio de pasantes	0	900
5195	Diversos	13.177	13.372
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 713.057</b>	<b>\$ 622.513</b>

Los gastos laborales corresponden a los 11 empleados directos y la variación respecto al año anterior corresponde principalmente al aumento salarial que se realiza cada año. A continuación, se detallan a 31 de diciembre de 2023:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
510506	Sueldos	208.034
510515	Horas extras y recargos	1.652
510524	Incapacidades	523
510527	Auxilio de transporte	15.791
510530	Cesantías	19.527
510533	Intereses sobre cesantías	2.038
510536	Prima de servicios	19.113
510539	Vacaciones	10.385
510542	Prima Extralegales	4.371
510545	Auxilios	23.996
510548	Bonificaciones	50



510551	Dotación y suministro a trabajadores	7.314
510568	Aportes a administradora de riesgos laborales	10.943
510569	Aportes a entidades promotoras de salud eps	18.079
510570	Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	24.282
510572	Aportes cajas de compensación familiar	8.387
510575	Aportes icbf	6.292
510578	Aportes Sena	4.196
510584	Gastos médicos y drogas	2.799
510595	Otros	3.582
		<b>\$ 391.354</b>

A continuación, se relaciona el detalle de los gastos por honorarios:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
511010	Revisoría fiscal	16.828
511015	Asesoría externa	21.753
511035	Asesoría técnica	92.991
511040	Sistema De Salud o SS Y SGC	7.684
511095	Planos	250
		<b>\$ 139.506</b>

La asesoría externa se compone de la asesoría contable y financiera y la asesoría técnica se compone principalmente de la asesoría contratada por empresas externas aliadas para la toma de análisis, además de asesorías para los diferentes proyectos.

### **Revelaciones 25. ESTADO DE RESULTADO (GRUPO 42 Otros Ingresos No Operativos)**

Corresponde a los Ingresos no operacionales de la Fundación.

Los ingresos no operacionales a 31 de diciembre de 2023 se detallan de la siguiente manera:



CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
4210	Financieros	159	189
4250	Recuperaciones	3.903	4.960
4295	Diversos	2.996	1.395
	<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>\$ 7.057</b>	<b>\$ 6.544</b>

Los valores más representativos que son recuperaciones, corresponden a las facturas realizadas a la Universidad del Valle se realizaron 3 facturas y dos de ellas fueron anuladas, una por el valor errado y la otra por que faltaba indicar el centro de costo, además de reintegros por incapacidades.

#### Revelaciones 26. ESTADO DE RESULTADO (GRUPO 53 Otros Egresos No Operativos)

Los Egresos No operacionales a 31 de diciembre de 2023 se detalla así:

CUENTA	DESCRIPCION	2023	2022
530505	Gastos bancarios	1.050	830
530515	Comisiones	2.734	3.042
530520	Intereses	2.024	47
53151501	Costos y gastos de ejercicios anteriores	11	0
53152001	Gravamen al movimiento financiero	3.280	3.108
53152002	Otros impuestos asumidos	426	172
539520	Multas sanciones y litigios	424	5.659
539581	Ajuste al peso	24	0
539595	Otros	4.118	33
	<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 14.091</b>	<b>\$ 12.891</b>

#### REVELACIONES COMPLEMENTARIAS, CONCILIADAS Y ANEXOS FISCALES.

#### Revelaciones 27. AL ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El Patrimonio aumentó en un 32,31% respecto al año pasado pasando de \$236.566 en 2022 a \$312.993 en 2023, lo anterior debido al resultado el ejercicio 2023 el cual arrojó un resultado positivo.



### **Revelaciones 28. AL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**

Al final del ejercicio se denota una variación de capital de trabajo positiva, por valor de \$78.875, representados en miles de pesos.

### **Revelaciones 29. AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El saldo del disponible al final del periodo 2023 fue de \$253.815, representado en miles de pesos en las cuentas corriente y de ahorros de la fundación, gran parte se debió al aumento de la facturación, así como, la gestión de cartera realizada, permitiendo un flujo de efectivo constante positivo.



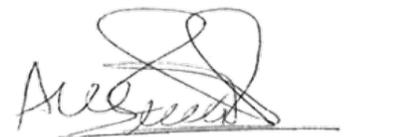
---

**JAN TEUN VISSCHER**  
Representante Legal



---

**JULIETH GONZALEZ CAMACHO**  
Contador Publico  
TP 195238-T



---

**ADOLFO DE JESUS MENA**  
Revisor Fiscal  
T.P 56850-T