

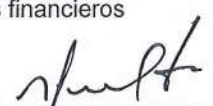


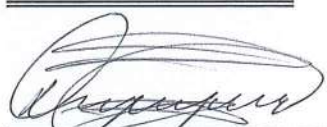
FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL - PGS
NIT. 900,188,162-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (EN PESOS)
A Diciembre 31 de 2.023 y 2.022

	2,023	2,022	VER NOTA
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
EFFECTIVO Y EQUIV. AL EFFECTIVO	753,964,976	1,614,878,190	4
INVERSIONES	200,000,000	200,000,000	5
DEUDORES COMERCIALES	369,646,333	326,261,016	6
OTROS DEUDORES	404,560,932	18,941,640	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,728,172,241	2,160,080,846	
<u>ACTIVO A LARGO PLAZO</u>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	99,838,305	24,247,754	7
INTANGIBLES		0	
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	99,838,305	24,247,754	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	99,838,305	24,247,754	
TOTAL ACTIVOS	1,828,010,546	2,184,328,600	
PASIVO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	521,005,460	952,965,855	8
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	99,312,382	54,767,000	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,434,152	3,868,415	
OTROS PASIVOS	23,628,443	39,771,800	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	649,380,436	1,051,373,070	
<u>PASIVO DE LARGO PLAZO</u>			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	0	-	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	
TOTAL PASIVOS DE LARGO PLAZO	0	0	
TOTAL PASIVOS	649,380,436	1,051,373,070	
PATRIMONIO			
APORTES SOCIALES	230,600,000	230,600,000	
DONACIONES	400,000,000	400,000,000	
ASIGNACIONES PERMANENTE	281,940,557	281,940,557	9
EXCENTES ACUMULADOS	79,114,970	0	
EXCEDENTES (PERDIDA) DEL EJERCICIO	186,974,583	220,414,970	
TOTAL PATRIMONIO	1,178,630,110	1,132,955,527	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1,828,010,546	2,184,328,597	

Las notas 1 a 14 son parte integral de los estados financieros


**NORMA CONSTANZA
LOAIZA ANGARITA**
Representante Legal
C.C 67.019.390


**NELSON ENRIQUE
LUENGAS JAIMES**
C.C 94.412.219
Revisor Fiscal
T.P 104218-T


**DIANA JANNETH
YARA GENEY**
C.C 31.534.457
Contador
T P 100148-T



FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL - PGS
NIT. 900,188,162-7
DO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO (EN PESOS)
POR LOS PERIODOS DE ENE-DIC./2023 Y ENE-DIC/2022

	2,023	2,022	VER NOTA No.
INGRESOS OPERACIONALES			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	1,277,617,174	2,774,784,816	10
ACT - FINANCIERA	34,206,000	-	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1,311,823,174	2,774,784,816	
Menos:			
<u>COSTOS Y DEDUCCIONES</u>			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	(978,756,695)	2,232,198,162	
TOTAL COSTO DE VENTAS	978,756,695	(2,232,198,162)	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	333,066,479	542,586,654	
Menos:			
GASTOS OPERAC. DE ADMINISTRAC.	(137,300,090)	(128,927,006)	11
UTILIDAD OPERACIONAL	195,766,390	413,659,648	
Mas:			
OTROS INGRESOS	949	12,026	
Menos:			
OTROS GASTOS	(1,600,756)	(187,929,704)	12
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO	194,166,583	225,741,970	
IMPUESTO DE RENTA	(7,192,000)	(5,327,000)	
EXCEDENTES O (PERDIDA) NETA	186,974,583	220,414,970	

Las notas 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros

**NORMA CONSTANZA
LOAIZA ANGARITA**
Representante Legal
C.C 67.019.390

**NELSON ENRIQUE
LUENGAS JAIMES**
C.C 94.412.219
Revisor Fiscal
T.P 104218-T

**DIANA JANNETH
YARA GENEY**
C.C 31.534.457
Contador
T P 100148-T

**FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL - PGS****NIT. 900,188,162-7****DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO (EN PESOS)**

A Diciembre 31 de 2.023 y 2.022

	2,023	2,022
<u>APORTES</u>		
SALDO INICIAL	230,600,000	230,600,000
AUMENTO EN EN PERIODO	-	-
CAPITALIZACION DE EFECTIVO	-	-
SALDO A FINAL DEL AÑO	230,600,000	230,600,000
<u>SUPERAVIT</u>		
SALDO INICIAL	400,000,000	-
AUMENTO EN EN PERIODO	-	400,000,000
UTILIZACION DEL PERIODO	-	-
SALDO AL FINAL DEL AÑO	400,000,000	400,000,000
<u>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</u>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	220,414,970	623,591,035
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	(220,414,970)	(623,591,035)
AUMENTO (DISMINUCION)EN EL PERIODO	186,974,583	220,414,970
SALDO AL FINAL DEL AÑO	186,974,583	220,414,970
<u>RESERVAS</u>		
SALDO INICIAL	281,940,557	281,940,557
AUMENTO EN EN PERIODO	-	-
UTILIAZACION RESERVAS CON DESTINACION E	-	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	-	-
	281,940,557	281,940,557
<u>EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	-	21,823,519
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	220,414,970	623,591,035
UTILIAZACION EXCEDENTES - ACTIVIDAD	(141,300,000)	(645,414,554)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	79,114,970	-
TOTAL PATRIMONIO	1,178,630,110	1,132,955,527

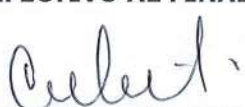
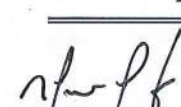
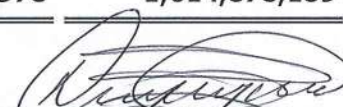
**NORMA CONSTANZA
LOAIZA ANGARITA**Representante Legal
C.C 67.019.390**NELSON ENRIQUE
LUENGAS JAIMES**C/C 94.412.219
Revisor Fiscal
T.P 104218-T**DIANA JANNETH
YARA GENEY**C.C 31.534.457
Contador
T P 100148-T

**FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL - PGS**

NIT. 900,188,162-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN PESOS)

A Diciembre 31 de 2.023 y 2.022

	2,023	2,022
<u>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u>		
Excedentes del ejercicio	186,974,583	220,414,970
Mas. Partidas que afectan la utilidad pero no están representadas en efectivo.		
Depreciaciones de activos fijos	-	10,814,181
Saldo débito (Crédito) Corrección monetaria	-	-
Pérdida (utilidad) en venta de propiedad planta y	-	-
Amortización de cargos diferidos	-	-
Mas o menos: variación en la cuentas de capital de trabajo (sin incluir el efectivo o sus equivalentes):		
(Aumento) disminución en deudores comerciales	(43,385,317)	696,873,109
(Aumento) o disminución otros activos	(385,619,292)	(18,941,640)
Aumento (disminución) en oblig. Financieras	-	(100,000,000)
Aumento (disminución) en Pasivos Comerciales	(431,960,396)	510,837,907
Aumento en impuestos gravámenes y tasas	44,545,382	(208,576,986)
Aumento en Beneficios a los Empleados	1,565,737	(2,663,891)
Aumento (disminución) en otros pasivos	(16,143,357)	39,771,800
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO		
POR ACT DE OPERACIÓN	(644,022,660)	1,148,529,450
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
(Compras y/o mejoras) de activos fijos	(75,590,551)	-
(Aumento) o disminución en inversiones	-	(200,000,000)
Venta de propiedad planta y equipo	-	-
Aumento en cargos diferidos	-	-
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO USADO EN		
ACTIVIDADES DE INVERSION	(75,590,551)	(200,000,000)
<u>ACTIVIDAD DE FINANCIACION</u>		
Aumento (dismin) en pasivos a largo plazo	-	(41,319,385)
Aportes donación	-	400,000,000
Aportes asociados	-	-
Reinversión	(141,300,000)	(645,414,554)
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO		
EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	(141,300,000)	(286,733,939)
AUMENTO DE EFECT. EN EL PERIODO	(860,913,211)	661,795,511
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	1,614,878,189	953,082,678
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	753,964,978	1,614,878,189
		
NORMA CONSTANZA LOAIZA ANGARITA Representante Legal C.C 67.019.390	NELSON ENRIQUE LUENGAS JAIMES C.C 94.412.219 Revisor Fiscal T.P 104218-T	DIANA JANNETH YARA GENEY C.C 31.534.457 Contador T P 100148-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS 2.023 Y 2.022 (EXPRESADOS EN PESOS)

NOTA No. 1 – NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES

La “FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL PGS” es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las normas y leyes colombianas mediante resolución no. 00655 del 11 de agosto de 1.993 departamento administrativo jurídico división asuntos delegados de la nación gobernación del valle e Inscrita en Cámara de Comercio de Cali el 29 de noviembre de 2.007 bajo el número 3779 del libro I. Su domicilio social principal esta ubicado en la ciudad de Cali – valle. La Fundación Promoción y Gestión Social PGS se constituyó por voluntad de asociación, no persigue el reparto de utilidades ni retribución de sus aportes entre sus asociados. A diciembre 31 de 2.023 y 2.022 sus aportes estaban representado por las contribuciones de varios asociados de nacionalidad colombiana, Al cierre de los ejercicios 2.023 y 2.022 El organismo Oficial que ejerce su inspección y control es la Gobernación Del Valle del Cauca.

Su objeto social principal es promover y propiciar el fortalecimiento y consolidación de la solidaridad para el desarrollo integral del ser humano, cuyo propósito es el de emprender y desarrollar la comunidad y desarrollar actividades en forma permanente una labor social, en la búsqueda de mejorar el bienestar integral de lo comunidad y desarrollar actividades de gestión y promoción social para la producción de bienes y servicios con el fin de satisfacer necesidades de sus miembros, familia, y de la comunidad en general.

NOTA No. 2 – BASE DE PREPARACION

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera. Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, reglamentarios de la ley 1314 de 2009, los cuales son congruentes, en todo aspecto significativo,

con el Estándar *para Pymes emitido por el IASB en el año 2015*. Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649, 2650 de 1993 y el decreto 4400 de diciembre 30 2004.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$) y fue redondeada a la unidad de peso más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere 1% de los ingresos ordinarios brutos.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera; Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo; El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.
- Activos financieros En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.
- Cuentas por cobrar; Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.
- Baja en cuentas, Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:
 - ✓ Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

- Pasivos financieros; Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

c). Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior. Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

➤ Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

➤ **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes a la seguridad social y parafiscal a entidades que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

h) Ingresos de Actividades Ordinarias

La fundación Promoción y Gestión Social PGS reconoce ingresos procedentes de la prestación de servicios teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa y se cumplan las siguientes condiciones:

- a. El importe de los Ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que se obtengan los beneficios derivados de la transacción.
- c. El grado de la transacción pueda medirse con fiabilidad.
- d. Costos incurridos y costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Para estimar el grado de terminación de los Ingresos y costos de terminación se utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo realizado y de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, cuando el contrato o servicio no pueda estimarse con suficiente fiabilidad, se reconocerá ingresos hasta la medida de los costos incurridos.

Al final de cada período se reconocerá los costos relacionados con la actividad futura del contrato o servicio como un activo si es probable que dichos costos se recuperen, si no hay recuperación como gasto.

i) Método del Diferido o Método de la Contabilidad de Fondos

LA FUNDACION PROMOCION Y GESTION SOCIAL PGS usa la contabilidad de fondos para controlar las contribuciones recibidas, cuando estas tienen restricciones impuestas por los donantes. La contabilidad de fondos puede asimilarse al tratamiento de la contabilidad de sucursales o la contabilidad por centros de costos. Es decir, se trata de separar la contabilidad de cada fondo en función de su finalidad.

j) Impuestos

▪ Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de

resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

- **Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

- **Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida)

fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

- **Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

Activos netos.

- a. **Aportes Permanentes**

Son activos sin contraprestación directa no reembolsables al aportante ni siquiera a la liquidación de la fundación y su reconocimiento es un activo neto.

- b. **Compromisos para aportar**

Las contribuciones se reconocen cuando el donante hace una promesa para aportar a la Organización que es, en esencia, incondicional. Las contribuciones que están restringidas por el donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si estas expiran en el año en que se reconocen. Otras contribuciones restringidas de donantes se revelan como aumentos en los activos netos restringidos temporalmente o permanentemente dependiendo de la naturaleza de las restricciones. Cuando una restricción expira, los activos netos restringidos temporalmente son reclasificados a activos netos sin restricciones.

- c. **Reservas**

Parte del beneficio neto que se apropia para:

- i) Asignaciones con Destinación Especifica: se destina a programas que desarrollan su objeto social a una varias de las actividades meritorias de la entidad.
- ii) Asignaciones Permanentes: Corresponden a la destinación del beneficio neto para la ejecución de programas de largo, incluye la adquisición de nuevos activos.

NOTA No. 4 – EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO

El saldo del Efectivo y Equiv. Al efectivo incluye las siguientes subpartidas:

DETALLE	2023	2022
Caja General	487.781.415	733.186.458
CTA CTE DAVIVIENDA 0101 6999 6401	8.857.995	877.691.181
CTA CTE DAVIVIENDA 0101 6999 4752	253.757.770	432.755
CTA CORR B. OCCIDENTE # 092-81885-5 SUPERATE PACIF	3.467.796	3.467.796
CTA CTE OCCIDENTE 092-820687	100.000	100.000
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	753.964.976	1.614.878.190

En Colombia, el manejo del efectivo a través de las cuentas bancarias genera impuesto a los Mov. financieros. Durante el año/2023 la empresa manejo todas sus transacciones a través del sistema financiero. La empresa no ha tenido que manejar efectivo restringido.

NOTA No. 5 INVERSIONES

DETALLE	2023	2022
Certificado de depósito a termino (CDT)	200.000.000	200.000.000
Total Inversiones	200.000.000	200.000.000

NOTA No. 6 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X COBRAR

El detalle de la cuenta Deudores comerciales es el siguiente:

DETALLE	2023	2021
FUNDACION AVANZAR SOCIAL	188.308.573	135,716,080
CARLOS MARIO ESTACIO VALENCIA	0	21,664,762
NINY JHOANNA GUTIERREZ HERNANDEZ	0	45,000,000
FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA	148.500,000	0
BANCO DAVIVIENDA	32.837.760	
VARIOS (MENORES)	0	123,880,171
Total cuentas por comerciales por cobrar	369.646.133	326,261,013

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Anticipos y Avances	39.714.671	0
Inversiones Producciones y Logística SAS	300.000.000	0
Norma Loaiza Angarita	51.245.850	0
Anticipos de impuestos	14.144.411	18.941.640
Otras cuentas por cobrar	405.104.932	18.941.640

Los importes de deudores comerciales se recaudan oportunamente y por tanto no se ha requerido contabilizar el deterioro de cartera por cuentas incobrables.

NOTA No. 7 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación Acumulada, al 31 de Diciembre se compone de:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Muebles y Enseres		
➤ Costo de Adquisición	0	0
Equipo de Oficina		
➤ Costo de Adquisición	8.344.481	8.344.481
Equipo de Computación y Comun.		
➤ Costo de Adquisición	6.669.669	6.669.669
Flota y Equipo de Transporte.		
➤ Costo de Adquisición	117.155.051	41.564.500
Propiedad Planta y Equipo	(32.330.926)	(32.330.926)
➤ Depreciación acumulada		
Neto Propiedad Planta y Equipo	<u>99.838.305</u>	<u>24.247.754</u>

El ente económico efectuó las depreciaciones a la propiedad planta y equipo con las fechas estimadas de sus vidas útiles, algunas compras del año se depreciaron en el mismo año por ser activos de cuantías menores o no son materiales y la materialidad para activos mayores a 2 SMLMV.

NOTA No. 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de Cuentas Obligaciones financieras a Diciembre 31, incluye:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Obligación contraída en el año	0	0
Intereses pagados en el año	0	1.734.948
Valor al inicio del año	0	100.000.000
▪ Abonos efectuados	0	100.000.000
Saldo Obligación financiera	<u>0</u>	<u>0</u>

Estos Pasivos Financieros se han conseguido para la ejecución de los contratos y el plazo ha sido por 36 meses, la fundación hizo abonos a capital importantes a estas obligaciones antes de su vencimiento.

NOTA No. 9 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP

El saldo de Cuentas comerciales por pagar a Diciembre 31, incluye:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Michel Andrés Coral Diaz	0	49.309.853
Siensa Ingeniería SAS	56.152.960	0
grúas Transporte y logística	0	152.800.000
Fundación Plan Padrinos Colombia	0	29.093.750
Fundación Participación Comunitaria	0	83.194.650
Inversiones Leimotiv SAS	0	23.750.0000
Fundación Avanzar social	0	203.060.000
Juan Camilo Rubio	28.719.000	0
Katherine Figueroa Bambague	24.182.500	
JML Logísticas Integrales SAS	0	124.890.452
Margarita Correa Núñez	0	55.095.473
Varios (menores)	<u>411.951.000</u>	<u>231.771.677</u>
Total cuentas por pagar comerc.	<u>521.005.460</u>	<u>952.965.855</u>

NOTA No. 10 – IMPUESTOS GRAVAMENS Y TASAS

El saldo de Impuesto, gravámenes incluye las siguientes subpartidas:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Impuesto sobre las ventas	79.344.382	22.692.000
Impuesto sobre la renta	7.192.000	5.327.000
Impuesto de ICA	<u>12.776.000</u>	<u>26.748.000</u>
Total	<u>99.312.382</u>	<u>54.767.000</u>

NOTA No. 11 INGRESO ORDINARIO – ACTIVIDAD SERVICIOS COMUNITARIOS.

El saldo de Ingresos Ordinarios, al 31 de diciembre incluye:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Corpovalle	0	273.976.865
Departamentos del Valle	0	1.300.000.000
Fundación Avanzar Social	203.710.680	257.086.950
Ministerio de Cultura	0	780.000.000
Fundación Participación Comunita	150.000.000	0
Fondo Mixto De Promoción y Cult	923.906.494	63.721.002
Ingenio Providencia SA	0	100.000.000
Total Ingresos Ordinarios	<u>1.277.617.174</u>	<u>2.774.784.816</u>

En el 2.023 se ejecutaron contratos por valor de 1.277.617.174. No se ejecutaron Integraciones económicas.

NOTA No. 12 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de Gastos Operacionales, al 31 de Diciembre incluye:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Beneficios a los empleados	59.387.504	59.144.410
Honorarios	19.040.182	11.682.828
Impuestos	41.449.373	27.973.914
Arrendamientos	300.000	800.000
Seguros	6.483.153	8.699.166
Servicios	5.284.601	5.643.836
Gastos legales	3.274.200	3.063.200
Depreciaciones	0	10.814.181
Diversos	2.081.077	1.100.471
Total Gto. Operac. – Admón.	<u>137.300.090</u>	<u>128.927.006</u>

NOTA No. 13 OTROS GASTOS

El saldo de Otros Gastos, al 31 de Diciembre incluye:

<u>Detalle</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Intereses	3.428	4.717.948
Gastos bancarios	1.595.031	11.630.261
Extraordinarios	0	30.000
Diversos	<u>2.297</u>	<u>165.551.495</u>
Total Gto. Operac. – Admón.	<u>1.600.756</u>	<u>187.929.704</u>

NOTA No. 14 INDICADORES FINANCIEROS 2.023

INDICADORES FINANCIERO 2023

a) INDICADORES DE LIQUIDEZ:

LIQUIDEZ CORRIENTE.

Activo corriente/Pasivo Corriente.

$$1.728.172.241 / 649.380.436 = 2,05 \text{ veces}$$

b) **CAPITAL DE TRABAJO**

Activo Circulante – Pasivo Circulante

$$1.728.172.241 - 649.380.436 = 1.078.791.805$$

c) NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:

Pasivo Total/Activo Total.

$$649.380.436 / 1.828.010.546 = 36\%$$

d) RAZON DE COBERTURA DE INTERESES:

Utilidad Operacional / Gastos de Intereses

$$195.766.390 / 0 = 0 \text{ veces}$$

e) RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:

Utilidad Operacional / Patrimonio Neto

195.766.390 / 1.178.630.110 = 17%

f) RENTABILIDAD DEL ACTIVO:

Utilidad Operacional / Activo Total

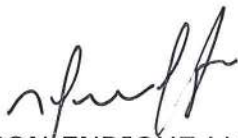
195.766.390 / 1.728.172.241 = 11%



NORMA CONSTANZA LOAIZA A.
Representante Legal
C.C: 67.019.390 Cali



DIANA YANETH YARA GENEY
Contador
C.C: 31.534.457
T.P 100148-T



NELSON ENRIQUE LUENGAS J.
C.C 94.412.219 Cali
Revisor Fiscal
T.P 104218-T

