

Estados Financieros Integrales

Terminados a Diciembre 31 de 2023

Con Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**A los miembros de la Asamblea General de
FUNDACOREGAN
NIT 901.678.837-6**

OPINIÓN FAVORABLE

He auditado los estados financieros separados de la **FUNDACOREGAN**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Con corte a la fecha de presentación de los Estados financieros, estos fueron preparados de conformidad decreto 2420 de 2015 y su anexo 2 y 217 de diciembre 2017. Modificado con los decretos 938 del 19 agosto de 2021 y 854 del 3 agosto de 2021 y el Decreto 1611 de 2022.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios como el DUR 2270 de 2019 y el DUR 938 del 19 agosto de 2021 y 1670 de 2021, que incorporan los nuevos marcos técnicos normativos que regulan la contabilidad en Colombia y presentan razonablemente, en todos sus aspectos substanciales la situación financiera de FUNDACOREGAN.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría, para la evaluación del Sistema de Control Interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo

Nº2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios como el DUR 2270 de 2019 y el DUR 938 del 19 agosto de 2021 y 1670 de 2021, que incorporan los nuevos marcos técnicos normativos que regulan la contabilidad en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Durante la labor realizada obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué los exámenes de acuerdo con procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y las normas internacionales de auditoría en lo que resulta pertinente, en la aplicación del presente dictamen se tuvieron en cuenta las normas de auditoría generalmente aceptadas de acuerdo con el decreto DUR 2270 de 2019 y el DUR 938 del 19 agosto de 2021 y 1670 de 2021.

En el presente dictamen manifiesto que tengo la independencia frente a la entidad auditada y de conformidad con los requerimientos del Código de Ética emitido por la IFAC que está en el decreto 302 de 2015, y los establecidos en la Ley 43 de 1990.

La información que me fue entregada para mi revisión, de la cual se realizaron unas observaciones que posteriormente fueron entregadas y de esta manera elaborar mi dictamen de Revisor Fiscal.

PÁRRAFO DE OTROS ASUNTOS

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí, sobre los cuales emití una opinión favorable, dejando anotación respecto a que la entidad No obtuvo la calificación ESAL, situación que se resolverá antes del 31 de marzo del 2024, fecha límite para solicitar el beneficio ante la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo Nº2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. En la preparación de los estados financieros separados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en

funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

La Junta Directiva de FUNDACOREGAN es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo N°2 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y 217 de 2017 y sus modificatorios, como son los decretos 938 del 19 de agosto de 2021 y el 854 del 3 de agosto de 2021 que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

También:

Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseño y aplicación de procedimientos de auditoría, para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Evalué las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento o negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida y la capitalización e inicio de operaciones arriba descrita, concluí que no existe incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad que FUNDACOREGAN para continuar como en funcionamiento en el corto plazo, como lo indica el informe de gestión de la empresa.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi labor de revisar las cuentas con fecha de corte bajo el presente dictamen. Sin embargo, hechos o condiciones futuras no planeados o imprevistos pueden ser causa de que la Entidad deje de estar en funcionamiento.

Comuniqué con los responsables de la administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, FUNDACOREGAN ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; FUNDACOREGAN ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, sobre lo adecuado del control interno, mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y actas de reuniones administrativas

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea. El informe de gestión se ha presentado separado y debe dar cumplimiento a lo estipulado en artículo 47 la ley 222 de 1995, el cual fue modificado por el artículo 1 la ley 603 del 2000.

Eventos importantes

Con fecha a la certificación, se realizó reforma a los estatutos en sus artículos Artículo 4, Parágrafo 02,03,04,05, ARTÍCULO 8-27-28, para que continúe con la operación y desarrollo del objeto social de FUNDACOREGAN.

BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE

Revisor Fiscal

T.P. 116870-T

Marzo 16 de 2023

Sabaneta- Colombia

Notificación: consultoriastrategica@gmail.com

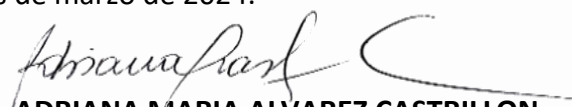
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los suscritos Representante Legal y Contadora de FUNDACOREGAN, certificamos que los estados financieros de FundaCoregan al 31 de diciembre del 2023, han sido preparados bajo las Normas de Contabilidad y Decreto 2783 de 2018, anexo técnico compilatorio 2 de las normas de información de Información Financiera para PYMES, incorporado al DUR 2420 de 2015 mediante el Decreto 2783 de 2018, aceptadas en Colombia mediante ley 1314 del 2009, decreto 2420 de 2015, decreto 2483 de diciembre de 2018 y han sido tomados fielmente de los libros contables y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de FUNDACOREGAN al 31 de diciembre del 2023 existen, y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado en el periodo terminado en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por FUNDACOREGAN durante los años terminados han sido reconocidos en los estados financieros y revelados en sus notas.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de FUNDACOREGAN al 31 de diciembre del 2023.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas financieras para PYMES aplicables en Colombia.
- e) En cumplimiento al artículo 1 de la Ley 603 de 2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
- f) Todos los hechos económicos que afectan a FUNDACOREGAN han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Dado en Medellín a los ocho (08) días del mes de marzo de 2024.

LINA MARIA GARCIA TOBON
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adriana Alvarez', is written over a horizontal line.

ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON
Contadora
T.P. 33171 – T

Estados Financieros por el año terminado el
31 de diciembre de 2023

FUNDACOREGAN
NIT 901.678.837-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de 2023
 Expresado en pesos Colombianos

	NOTAS	2023
ACTIVOS		
CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente a Efectivo	4	27.367.000
Cuentas por Cobrar	5	7.225.000
Otras cuentas por cobrar	5	6.945.000
Inventario de mercancías	6	24.099.000
Total Activo Corriente		65.636.000
TOTAL ACTIVOS		65.636.000
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	7	7.340.000
Costos y Gastos por Pagar	8	9.582.000
Pasivo Laboral	9	5.026.000
Total Pasivo Corriente		21.948.000
PASIVO NO CORRIENTE		
Depositos Recibidos	10	77.077.000
Total Pasivo No Corriente		77.077.000
TOTAL PASIVO		99.025.000
PATRIMONIO		
Capital Social		5.000.000
Superavit		21.235.000
Excedente (Déficit) del ejercicio		(59.624.000)
Total Patrimonio.	11	(33.389.000)
Total Pasivo y Patrimonio.		65.636.000

LINA MARIA GARCIA TOBON
Representante Legal


 ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON
 Contadora
 Tarjeta Profesional 33171-T

BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 116870-T

FUNDACOREGAN

NIT 901.678.837-6

ESTADO DE RESULTADO

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de 2023

Expresado en pesos Colombianos y miles de pesos

	NOTAS	2023
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos por ventas		1.170.000
Asistencia Tecnica		1.220.000
Donaciones		44.040.000
Financiero		22.000
Recuperaciones		16.957.000
Diversos		11.000
TOTAL INGRESOS	12	63.420.000
COSTOS DE OPERACIONES		
Costos de Operaciones		3.862.000
Total Costo de Operaciones		3.862.000
EXCEDENTE BRUTO		59.558.000
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Generales y Administrativos	13	96.169.000
Operacionales de Ventas	14	19.373.000
Depreciación		-
Amortización		-
Otros Gastos		3.640.000
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		119.182.000
EXCEDENTE (DEFICIT) EN OPERACIONES		(59.624.000)
Provisión de Impuestos		-
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		(59.624.000)
Apropiación de la Reserva Legal		-
DESPUÉS DE LA APROPIACION DE LA RESERVA		(59.624.000)

LINA MARIA GARCIA TOBON
Representante Legal

ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON
Contadora
Tarjeta Profesional 33171-T

BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 116870-T

FUNDACOREGAN
NIT 901.678.837-6
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de 2023
 Expresado en pesos Colombianos

Flujos de efectivo de las actividades operacionales:	
Excedente (Deficit) del ejercicio	(59.624.000)
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo:	
(+/-) Ajustes por impuesto a las ganancias que no requirió uso de efectivo	0
(+/-) Ajustes por impuesto a las ganancias que no requirió uso de efectivo	0
(+) Depreciación de propiedad, planta y equipo	0
(+) Amortización de intangibles	0
(+) Provisiones	0
(+) Costos financieros que no requieren uso de efectivo	0
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Disminución (aumento) en deudores comerciales	(7.225.000)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	(6.945.000)
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	0
Disminución (aumento) en inventarios	(24.099.000)
Disminución (aumento) en otros Activos	0
Aumento (disminución) en obligaciones financieras	7.340.000
Aumento (disminución) cuentas y gastos por pagar	9.582.000
Aumento (disminución) anticipos y avances	0
Aumento (disminución) beneficios a empleados por pagar a corto y largo plazo	5.026.000
Aumento (disminución) Impuestos, Gravámenes y Otros	0
Aumento (disminución) en otros pasivos	0
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(75.945.000)
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:	
(+) Venta de activos fijos	0
(-) Compras de activos fijos	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	0
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:	
(-) Cuentas por pagar asociados	0
(-) Pagos de préstamos financieros	0
(+) Depósitos Recibidos	77.077.000,00
(-) Disminución de Utilidades	26.235.000,00
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación	103.312.000,00
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	27.367.000
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de año	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al final de año	27.367.000

LINA MARIA GARCIA TOBON
 Representante Legal

ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON
 Contadora
 Tarjeta Profesional 33171-T

BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 116870-T

FUNDACOREGAN
NIT 901.678.837-6
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

RAZONES DE LIQUIDEZ				
PERIODO	INDICE DE LIQUIDEZ (solventia)	=	ACTIVO CORRIENTE	/ PASIVO CORRIENTE
2023	2,99	=	65.636.000	/ 21.948.000

PERIODO	PRUEBA ACIDA	=	(ACT CORRIENTE - INVENTARIO)	/ PASIVO CORRIENTE
2023	1,89	=	41.537.000	/ 21.948.000

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO				
PERIODO	INDICE DE ENDEUDAMIENTO	=	TOTAL PASIVO	/ TOTAL ACTIVO
2023	150,87%	=	99.025.000	/ 65.636.000

CAPITAL DE TRABAJO				
PERIODO	CAPITAL DE TRABAJO	=	ACTIVO CORRIENTE	- PASIVO CORRIENTE
2023	43.688.000	=	65.636.000	- 21.948.000

MARGEN DE UTILIDAD				
PERIODO	MARGEN OPERATIVO	=	EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL	/ VENTAS (Ingresos Operac)
2023	-88,27%	=	-55.984.000	/ 63.420.000

PERIODO	MARGEN NETO	=	EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL	/ VENTAS (Ingresos Operac)
2023	-94,01%	=	-59.624.000	/ 63.420.000

Índice Liquidez: Es la capacidad de operación con los activos más líquidos, sin necesidad de recurrir a los flujos de Ventas, FundaCoregan por cada peso, tiene capacidad de operar de \$2.99

Prueba Ácida: Este indicador mayor a 1, quiere decir, que FundaCoregan puede atender todas sus obligaciones a menos de un año con los activos más líquidos que tiene en el Activo Corriente. Para el 2023 FundaCoregan tuvo 1,89

Razón de Endeudamiento: Este indicador evalúa la proporción de financiación ajena que posee una empresa frente a su Patrimonio, FundaCoregan tiene el 150.87%

Capital de Trabajo: Este indicador me muestra la capacidad de funcionamiento a corto plazo, el capital de trabajo para el 2023 de FundaCoregan fue de \$43.688.000

Margen Operativo: Este margen me muestra la rentabilidad independientemente del tipo de financiación. Para el 2023 FundaCoregan obtuvo un déficit operacional de -88.27%

Margen neto: Este indicador me muestra los excedentes netos del período gravable. Para el 2023 FundaCoregan obtuvo un déficit neto de -94.01%.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación “FUNDACOREGAN” es una entidad sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las leyes colombianas, mediante acta 001 del 31 de octubre de 2022 de la Asamblea constitutiva de Puerto Berrío, inscrita en la Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño bajo el número 7998 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 04 de febrero de 2023.

El objeto social de FUNDACOREGAN, es promover el desarrollo integral de las personas que viven en la zona rural y/o urbana, en sus aspectos sociales, políticos, culturales, económicos, legales, educativos y de salud, entre otros, con el fin de mejorar su condición y posición, contribuyendo a su vez a la construcción de una sociedad más equitativa, participativa y sostenible.

La vigencia de FundaCoregan se ha definido hasta el 7 de junio de 2099.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Presentación de estados financieros.

Los estados financieros se presentarán **razonablemente** de conformidad a los requerimientos para el cumplimiento de la norma para las microempresas (Decreto 2420 de 2015). Adicionalmente deberán ser comparables y conservar el principio de la materialidad, en el conjunto de Estados Financieros que comprende: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Estado de movimiento del Patrimonio y Notas a los Estados Financieros

Bases de Preparación – FUNDACOREGAN, tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera FundaCoregan.

Estado de Situación Financiera:

El estado de situación financiera revela la información de los activos, pasivos, y patrimonio de la fundación. Los activos y pasivos se reflejarán en corrientes y no corrientes de la siguiente forma:

Activos corrientes: cuando se esperen convertir en efectivo, o se mantienen para la venta, para consumo en el curso normal del ciclo de la operación en un periodo de un año. Cuando el activo se mantenga con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los siguientes doce meses a partir de la fecha de la información. Se trate de efectivo o equivalente al efectivo. En caso de no cumplir con este criterio se deberá clasificar como activo no corriente.

Pasivos Corrientes: Para la clasificación de los pasivos corrientes se debe tener en cuenta que se espera liquidarlo o pagarlo en un periodo de doce meses a partir de la fecha de la información. En caso de no cumplir este criterio se clasificará como un pasivo no corriente. El formato de presentación de forma ascendente tendrá en cuenta que el orden de las partidas se presentará de acuerdo a su liquidez, y revelará las siguientes partidas:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo
2. Inversiones
3. Inventarios que muestren por separado las cuantías
4. Propiedad planta y equipo que demuestre la depreciación acumulada.
5. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
6. Obligaciones financieras
7. Obligaciones laborales
8. Pasivos por impuestos
9. Provisiones
10. Patrimonio (Decreto 2420, Libro 1 Parte 1 Título 3, 2015).

Estado de Resultados.

El objetivo fundamental del estado de resultados, es presentar el resultado de sus operaciones de un periodo determinado, para lo cual deben estar incluidas las partidas de ingresos y gastos.

Activos financieros – Los activos financieros incluyen: el efectivo y cuentas comerciales por cobrar. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

FundaCoregan revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de activos financieros – Al final del período en que se informa, FundaCoregan ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor FundaCoregan reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en

libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas. Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen.

Inventarios – Teniendo en cuenta que los inventarios de la fundación cumplen con lo estipulado en el capítulo 8 parágrafo 8.1 criterio c: “los inventarios son activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.” Este rubro será utilizado de control dado que se debe garantizar un control eficiente y eficaz con todas las donaciones realizadas en especie. método de medición será al valor del costo de adquisición, en el cual se debe tener en cuenta el precio del producto en el mercado, impuestos no recuperables, transporte, manipulación y todos los costos directamente atribuibles en la adquisición de mercancías.

Nota1: Los descuentos posteriores a la compra, tales como los descuentos por pronto pago, se deben ver reflejados en el estado de resultado.

Nota 2: en caso de que las mercancías se hubieran adquirido por medio de créditos, los intereses financieros y las diferencias en cambio, en casos de haberlas, se deben reconocer como un gasto en el estado de resultado.

Nota 3 Los inventarios deben contar con su medición inicial y este valor será el valor registrado en libros y su medición posterior será el valor del saldo al finalizar el período.

Si la entidad recibe donaciones de bienes clasificados como propiedad, planta y equipo o de otro tipo, y cuyo destino sea diferente al capital de trabajo, deben ser registradas en la cuenta de inversiones, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, el cual se reconocerá al costo comercial promedio o por medio de un avalúo técnico de ser necesario, teniendo como contrapartida el superávit de capital a la cuenta 3210.

Planta y equipo – La planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la planta y equipo incluye el

precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La depreciación y deterioro del valor de los activos se presentarán asociadas con el activo respectivo.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y las vidas útiles estimadas son:

Construcciones y edificaciones	45 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y cómputo	5 años
Equipo médico científico	10 años

Reconocimiento: dependerá que cumpla con las características de activo determinadas en la norma. Para el caso de los terrenos y edificaciones se contabilizarán por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Presentación: la fundación clasificará su propiedad planta y equipo como activo no corriente.

- a. Adiciones
- b. Enajenaciones
- c. Depreciación y otros movimientos relevantes (Decreto 2420, Libro 1 Parte 1 Título 3, 2015).

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

Las obligaciones financieras y cuentas por pagar se reconocerán en los estados financieros cuando sea probable que cualquier beneficio económico ingrese o salga y el valor pueda ser medido con fiabilidad.

Se permitirá realizar el proceso de baja en cuentas cuando:

1. Haya sido pagada o cancelada en la totalidad o expire el rubro correspondiente,
2. Cuando se realice permuta con el prestamista.
3. Cuando se realice condonación de la deuda
4. Cuando se realice castigo de la deuda.

Impuesto Corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de FundaCoregan por

concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. FundaCoregan determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

A partir de que se le acepte la calificación a ESAL, este impuesto no se tendrá que calcular, ya que esta calidad lo vuelve no declarante de renta.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, identificados por la entidad al cierre del ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, prestaciones y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

Corto Plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a FundaCoregan, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Ingresos – de acuerdo con la naturaleza de la fundación los ingresos a recibir se obtendrán por los hechos generados de la prestación de servicios y otros ingresos. Con el fin de establecer los estándares parara su contabilización así:

Para el caso de la prestación de servicios, los ingresos se deben reconocer hasta el grado en que se ha prestado el servicio de acuerdo con la inspección del trabajo ejecutado.

Para el caso de los ingresos recibidos por donaciones su medición se hará con referencia al valor de la contrapartida recibida o por recibir.

los ingresos se presentarán discriminados según su naturaleza ya sea por prestación de servicios o donaciones en el estado de resultados.

Donaciones – En el caso de recibir donaciones, la contabilización depende del destino específico que se le dará a la donación recibida.

Del concepto 220-012225 del 26 de marzo de 2002, de la SuperSociedades se puede entender lo siguiente:

1. Si la entidad recibe donaciones de bienes clasificados como propiedad, planta y equipo o de otro tipo, y cuyo destino sea diferente al capital de trabajo, deben ser registradas en la cuenta del activo que corresponda, teniendo como contrapartida el superávit de capital a la cuenta 3210
2. Si la entidad recibe donaciones en dinero o en otro tipo de bienes que serán utilizados en el desarrollo de su objeto social, involucrándolos directamente dentro de su actividad operacional para atender costos o gastos de funcionamiento, éstos originan un ingreso no operacional y debe ser contabilizado a la cuenta 429509, subvenciones.

Aportes – Busca establecer los lineamientos para el tratamiento de los aportes sociales.

Los aportes sociales de los fundadores, se acreditarán mediante certificaciones o constancias expedidas según lo dispongan los estatutos de la fundación y en ningún caso tendrán el carácter de títulos valores

Juicios y estimaciones contables críticas

En la aplicación de las políticas contables, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos siguientes

FundaCoregan ha establecido el tratamiento contable para el registro del efectivo y sus equivalentes al efectivo.

- **El efectivo:** comprenderá tanto la caja general, caja menor, como los depósitos bancarios a la vista constituidos por la entidad en moneda nacional.
- **Equivalentes al efectivo:** serán inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Flujos de efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Conciliación bancaria: proceso de confrontación de los valores que FundaCoregan tiene registrados en sus cuentas de ahorros, corrientes y otros, versus los valores contenidos en el extracto bancario.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

		2023
Caja		\$ 5.792.000
Bancos cuentas de ahorros		\$ 21.575.000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		\$ 27.367.000

Al 31 de diciembre, no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes a efectivo.

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

		2023
Clientes	[1]	\$ 7.225.000
TOTAL		\$ 7.225.000

[1] Para 2023 la antigüedad de los saldos de cartera esta compuesta así:

		2023
Cartera corriente		\$ -
Vencida entre 31 y 60 días		\$ 2.600.000
Vencida entre 61 y 90 días		\$ -
Vencida entre 91 y 180 días		\$ 625.000
Vencida entre 181 y 360 días	[2]	\$ 4.000.000
Vencida a mas de un año		\$ -
Subtotal		\$ 7.225.000
Deterioro NIIF		\$ -
TOTAL		\$ 7.225.000

[2] La cartera de mas de 181 días, corresponde al saldo de cartera de :

Juan Esteban Moreno Villegas	\$	3.000.000,00
Mario Fernando Pinzón Sierra	\$	1.000.000,00
Total	\$	4.000.000,00

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

		2023
Deudores Varios	[1]	\$ 6.945.000
TOTAL		\$ 6.945.000

[1] Para 2023 los saldos de deudores varios esta compuesta asi:

Yenifer Vergara	\$	3.150.000
Cuantias menores	\$	2.962.000
Hector Giraldo	\$	640.000
Yerikza Gonzalez	\$	193.000
Total	\$	6.945.000

NOTA 6. INVENTARIO DE MERCANCIAS

		2023
Mercancia comprada y no fabricada por la empresa		\$ 2.864.000
Donaciones en especie	[1]	\$ 21.235.000
TOTAL		\$ 24.099.000

[1] Corresponde a donaciones en especie hechas por benefactores y que a diciembre 31 se discriminan asi:

Disfraces		\$ 5.627.000
Prendas de vestir		\$ 6.774.000
Computadores y accesorios		\$ 5.600.000
Ropa interior		\$ 1.404.000
Juguetes		\$ 980.000
Equipo Oficina		\$ 850.000
TOTAL		\$ 21.235.000

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

		2023
Saldos a favor de clientes	[1]	\$ 7.340.000
TOTAL		\$ 7.340.000

[1] Este valor corresponde a donaciones recibidas por benefactores, que a diciembre 31 y las cuales serán reconocidas en el año 2024 y están discriminadas por:

Subasta ganadera de Puerto Berrio		\$ 1.200.000
Agricola Campomar SAS		\$ 1.000.000
Jorge Ricardo Gutierrez		\$ 1.000.000
Agropecuaria La Magnolia		\$ 600.000
Cuantías menores		\$ 3.540.000
TOTAL		\$ 7.340.000

NOTA 8. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

		2023
Comité ganaderos de Puerto Berrio		\$ 2.863.000
Adriana Maria Alvarez		\$ 1.479.000
Retenciones y aportes de Nomina		\$ 1.341.000
Beatriz Elena Tabares		\$ 1.160.000
Yerikza Tatiana Gonzalez		\$ 1.563.000
Cuantías menores		\$ 1.176.000
TOTAL		\$ 9.582.000

NOTA 9. PASIVO LABORAL

		2023
Salarios por pagar		\$ 859.000
Cesantías consolidadas		\$ 2.620.000
Intereses sobre cesantías		\$ 237.000
Vacaciones consolidadas		\$ 1.310.000
TOTAL		\$ 5.026.000

Los beneficios a empleados comprende todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, identificados por la entidad al cierre del ejercicio, corresponden a salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y las compensaciones por el tiempo de servicio.

NOTA 10. DEPOSITOS RECIBIDOS

		2023
Apoyos a lideres		\$ 21.109.000
Valores recibidos para terceros	[1]	\$ 55.968.000
TOTAL		\$ 77.077.000

[1] Este valor corresponde a dineros entregados por terceros para destinar a las diferentes actividades de la Fundación, en este se encuentra incluido el aporte de Coregan por valor de \$53,792,000, la diferencia corresponde a cuantías menores de \$200,000

NOTA 11. PATRIMONIO

El patrimonio de Fundacoregan está conformado por los aportes sociales y donaciones en especie que la Fundación recibió, las cuales se contabilizan como un superavit en el patrimonio. Estos recursos se destinarán única y exclusivamente para el cumplimiento del objeto social de la Fundación.

El patrimonio a diciembre 31 del respectivo año quedó conformado así:

PATRIMONIO		2023
Capital social		\$ 5.000.000
Superavit de capital		\$ 21.235.000
Excedentes (Deficit) del Ejercicio		-\$ 59.624.000
TOTAL		-\$ 33.389.000

NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES

		2023
Ingresos por ventas		\$ 1.170.000
Asistencia Técnica		\$ 1.220.000
Donaciones	[1]	\$ 44.040.000
Financiero		\$ 22.000
Recuperaciones	[2]	\$ 16.957.000
Diversos		\$ 11.000
TOTAL		\$ 63.420.000

[1] Este valor corresponde a dineros recibidos como donaciones para ser destinados en las diferentes actividades de la fundación y gastos administrativos

[2] Este valor corresponde a dineros recibidos por Coregan, cuando la fundación funcionaba bajo su razón social.

NOTA 13. GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

		2023
Beneficio de empleados		\$ 58.438.000
Honorarios		\$ 11.066.000
Servicios		\$ 7.438.000
Gastos legales		\$ 1.066.000
Adecuación e instalación		\$ 8.920.000
Gastos de viaje		\$ 408.000
Diversos	[1]	\$ 8.833.000
TOTAL		\$ 96.169.000

[1] Este rubro (Diversos) se discrimina así:

Gastos de representación		\$ 4.491.000
Taxis y Buses		\$ 2.214.000
Casino y Restaurante		\$ 658.000
Mayor valor Iva		\$ 602.000
Elementos Aseo y cafetería		\$ 548.000
Otros varios		\$ 161.000
Útiles, Papelería y Fotocopias		\$ 120.000
Envases y empaque		\$ 39.000
TOTAL		\$ 8.833.000

NOTA 14. OPERACIONALES DE VENTAS

		2023
Arrendamiento		\$ 315.000
Servicios		\$ 1.982.000
Mantenimiento y Reparación		\$ 185.000
Adecuación e Instalación		\$ 1.168.000
Diversos	[1]	\$ 15.723.000
TOTAL		\$ 19.373.000

[1] Este rubro (Diversos) se discrimina así:

Representación y relaciones publicas	\$	4.548.000
Utiles y Papeleria	\$	4.368.000
Otros varios	\$	2.045.000
Elementos aseo y cafeteria	\$	1.311.000
Taxis y buses	\$	1.144.000
Casino y Restaurante	\$	1.080.000
Mayor valor Iva	\$	970.000
Envases y empaques	\$	257.000
TOTAL	\$	15.723.000

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan, fueron presentados al Representante Legal, en reunión de fecha, 09 de marzo de 2024 y se autorizó la presentación de la Asamblea General para su aprobación.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No han ocurrido ningún tipo de hechos posteriores a la fecha de corte, que requieran ser reveladas o ajustadas a los estados financieros.

Adicionalmente FundaCoregan se encuentra activa, ya que se evidencia la continuidad en sus transacciones comerciales y actividad económica; tiene una duración indefinida y a futuro no se ha considerado, ni se hace necesario una liquidación de acuerdo a las leyes y reglamento.

A la fecha de este informe, FundaCoregan, se encuentra reformando sus estatutos, por directriz de la Junta directiva.