

FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES

Estado de Situación Financiera

Al 31 Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos)

<u>Cuentas</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Activo</u>			
Activo corriente			
Efectivo	(3)	188	304
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras	(4)	5	7
Total activo corriente		193	311
Activo no corriente			
Propiedad, Planta y equipo, neto.	(5)	187	190
Total activo no corriente		187	190
Total de los activos		381	501
<u>Pasivo y Patrimonio de los Socios</u>			
Pasivos Corrientes			
Cuentas Comerciales por pagar	(6)	214	357
Obligaciones laborales y seguridad social	(7)	9	8
Total pasivo corriente		223	365
Total de los pasivos		223	365
Patrimonio de los socios	(8)	158	136
Total del Pasivo y Patrimonio de los accionistas		381	501

Véase las notas a los estados financieros.

Maria Victoria de Murgas

MARIA VICTORIA DAVILA DE MURGAS
Representante Legal

Héctor Leonardo Ramírez R.

HECTOR LEONARDO RAMIREZ R.
Contador General
TP No. 155007-T

Pedro Romero M.

PEDRO ROMERO M.
Revisor Fiscal
TP 12013-T

FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES

Estado de Resultados

Periodo terminado el 31 Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos)

<u>Cuentas</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venta de Bienes	(9)	0	1
Costo de ventas		0	0
Utilidad bruta		0	1
Gastos operacionales			
Gastos de administración	(11)	(823)	(648)
Gastos de venta y distribución	(12)	0	0
Sub-Total Gastos Operacionales		(823)	(648)
Utilidad operacional		(823)	(647)
Depreciaciones y Amortizaciones		3	4
EBITDA		(820)	(643)
Otros ingresos no operacionales	(10)	849	812
Otros gastos no operacionales	(13)	(5)	(3)
		844	809
Utilidad antes de impuestos		21	162
Impuesto de renta	(14)	0	0
Utilidad neta		21	162

Véase las notas a los estados financieros.

Maria Victoria de Murgas

MARIA VICTORIA DAVILA DE MURGAS
Representante Legal

Hector Leonardo Ramirez R.

HECTOR LEONARDO RAMIREZ R.
Contador General
TP No. 155007-T

Pedro Romero M.

PEDRO ROMERO M.
Revisor Fiscal
TP 12013-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Periodo Terminado al 31 Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES, como entidad individual, tuvo origen legalmente mediante Acta de fecha 15 Febrero de 2000. El objeto social es promover la educacion, cultura, el deporte aficionado y el fomento de la microempresa.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

Los Comentarios a los estados financieros intermedios atienden a las actuales normas de contabilidad de general aceptación en Colombia, bajo los estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera, disposiciones de la Superintendencia de Sociedades y normas legales expresas:

Criterio de materialidad o importancia relativa

Para la presentación de la información financiera y los comentarios que se acompañan, se consideraron las bases, parámetros, comparaciones y valores de cada caso, que puedan ser útiles para interpretar y evaluar la información, según las normas contables que rigen a la entidad.

Comparabilidad en los Estados Financieros

Los estados financieros individuales a 31 Diciembre de 2023, se presentan comparativamente con los del año inmediatamente anterior.

Equivalente de Efectivo

Para efectos de presentación la moneda utilizada por la empresa para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano.

Presentación

Para efectos de presentación, los estados financieros y los comentarios que se acompañan se muestran en millones de pesos.

Con el propósito de dar mayor claridad sobre las políticas y prácticas contables, a continuación enunciamos las más importantes:

Causación

Las operaciones de la compañía se registran en el momento en que estas se conocen de conformidad con las normas contables y técnicas dentro de procesos adecuados de identificación, de realización y de registro.

Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan por su equivalente en pesos a la tasa de cambio pactada para cada operación o en su defecto a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas.

La tasa de cambio representativa del mercado, para el peso colombiano en términos del dólar estadounidense se cotizó a 31 Diciembre de 2023 y 2022, a \$3.822,05 y \$4.810,20 respectivamente.

Inversiones

Las inversiones están representadas en títulos valores y demás documentos a cargo de otro entes económicos, conservados con el fin de obtener rentas fijas o variables, de mantener una reserva secundaria de liquidez y de controlar otros entes o de asegurar el mantenimiento de relaciones con estos.

Los valores realizables se hallan registrados al costo.

Deterioro de Cartera

La compañía utiliza la provisión general de cartera, para contabilizar las deudas de difícil recaudo de acuerdo a su vencimiento, de la siguiente forma :

Vencimientos de	61 a 90 días	20%
Vencimientos de	91 a 180 días	50%
Vencimientos de	180 o más días	100%

Inventarios

Los inventarios se contabilizan al costo histórico, y al cierre del ejercicio son reducidos a su valor de mercado si éste es menor. Los inventarios en tránsito son registrados como mercancía disponible cuando se realiza la respectiva nacionalización de los mismos, cargando al costo todas las erogaciones directas realizadas para su importación, como son: el costo de la mercancía, aranceles, bodegaje, seguros, fletes y demás gastos de importación.

Los inventarios son valorizados al costo promedio de adquisición con sistema permanente.

Propiedades Planta y Equipos

Las propiedades planta y equipo se registran al costo de adquisición más los gastos incurridos hasta su puesta en marcha.

La depreciación se calcula por el método de Línea Recta con base en la vida útil probable de los activos, tomando como referencia el último avalúo técnico realizado.

De igual forma la empresa FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES registra como mayor valor de bienes raíces, maquinaria y equipo, la diferencia entre el valor neto y el valor ajustado de los avalúos técnicos, de conformidad con NIC 16.

Diferidos

Incluyen los gastos pagados por anticipado en que incurre el ente económico en desarrollo de su actividad, tales como intereses, seguros, arrendamientos, suscripciones, que generan beneficios futuros, los cuales se amortizan en el período de vida útil estimada.

Activos Intangibles

Son activos intangibles aquellos adquiridos o desarrollados por el ente económico, que aunque carecen de naturaleza material, representan derechos o privilegios que son oponibles a terceros y de los cuales se derivan beneficios económicos en uno o más periodos determinables en el tiempo.

Por regla general los activos intangibles son amortizables durante el tiempo estimado de su uso o explotación o durante el tiempo de vida útil determinado por su amparo legal o contractual.

Se registran dentro de este rubro conceptos tales como marcas, patentes, derechos de autor, crédito mercantil, concesiones y franquicias, licencias, etc. Así como los derechos derivados de contratos y fiducias mercantiles.

Impuestos gravámenes y tasas

La provisión para impuesto de renta se registra con base en la utilidad gravable estimada a las tasas especificadas en la normatividad fiscal vigente.

Las disposiciones fiscales vigentes en Colombia establecen que la utilidad gravable de las sociedades económicamente activas por el año 2023 no pueden ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido del año anterior.

Pasivos determinados

La Empresa registra valores para cubrir pasivos determinados, teniendo en cuenta: a) Que exista un derecho adquirido y en consecuencia, una obligación contraída. b) Que el pago sea exigible o probable y c) que la provisión sea justificable, cuantificable y verificable.

Los pasivos laborales se ajustan al final de cada período con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

Igualmente registra los valores estimados por los conceptos de impuestos, contribuciones y afiliaciones.

Patrimonio

El capital social está representado por acciones ordinarias. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos. Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

Reserva Legal

De acuerdo con las disposiciones del código de comercio, el 10% de la utilidad neta debe apropiarse para una reserva legal, hasta una suma equivalente al 50% del capital pagado. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad, y sólo puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Uso de Estimaciones Contables

Las políticas contables que sigue la empresa FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES, están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, lo que requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas individuales de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que sean necesarias. Aun cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados a las circunstancias.

Reconocimiento de ingresos, costos y Gastos

Los ingresos se reconocen cuando se ha perfeccionado la venta del bien y se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al mismo al comprador o cuando se prestan los servicios o durante el periodo; los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

NOTA 3. EFECTIVO

El valor del disponible al 31 Diciembre de 2023 comprende los siguientes conceptos:

Descripción	2023	2022
Caja	0	0
Bancos	188	304
Total disponible	188	304

NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS

Comprende los valores a favor de la Empresa FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES, por concepto de ventas, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social así como la financiación de los mismos.

Descripción	2023	2022
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	2
Deudores varios	5	5
Subtotal deudores a corto plazo	5	7
Cuentas por cobrar a socios y accionistas	0	0
Subtotal deudores a largo plazo	0	0
Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras	5	7

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Este rubro representa los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con el propósito de emplearlos en forma permanente para la producción o suministro de otros bienes y servicios, que no están para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año, los cuales se registran por su costo histórico o avalúo técnico si hubiere lugar, dentro de los cuales se encuentran los equipos tomados en leasing por la compañía, los cuales se amortizan en línea recta teniendo en cuenta la norma de la depreciación para los activos fijos.

Los saldos de propiedades, planta y equipo se discriminan así:

Descripción	2023	2022
Construcciones y edificaciones	213	213
Equipo de oficina	43	43
Equipo de computación y comunicación	10	10
Menos: Depreciación acumulada	(79)	(76)
Total de propiedades planta y equipos- Netos	187	190

El último avalúo técnico realizado es de Junio de 2015. De acuerdo con la Política establecida, sólo se realizarán avalúos técnicos sobre los Terrenos y sobre las Construcciones y Edificaciones, con el fin de determinar posible deterioro de los mismos.

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Comprende el valor de las obligaciones originadas por adquisición de insumos y productos requeridos para los procesos productivos de la empresa, la prestación de servicios, honorarios, gastos financieros entre otros y los importes recaudados a los contribuyentes a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. Los Saldos a 31 Diciembre de 2023, son:

Descripción	2023	2022
Proveedores nacionales	12	21
Retenciones y aportes de nomina	9	6
Acreedores varios	193	330
Total proveedores y cuentas por pagar a corto plazo	214	357
Total Cuentas Comerciales por pagar a Corto y Largo Plazo	214	357

NOTA 7. OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL

Corresponde a saldos adeudados por prestaciones sociales a 31 Diciembre de 2023, liquidados de acuerdo a la ley 50 de 1990.

Descripción	2023	2022
Salario por pagar	1	0
Cesantías	7	6
Intereses Sobre Cesantías	1	1
Obligaciones laborales y Seguridad Social Corto Plazo	9	8
Descripción	2023	2022
Pensiones por pagar - Calculo actuarial	0	0
Indemnizaciones laborales - Provision	0	0
Obligaciones laborales y Seguridad Social Largo Plazo	0	0
Total obligaciones laborales y Seguridad Social	9	8

NOTA 8. PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES, queda constituido de la siguiente manera:

Descripción	2023	2022
Fondo social	6	6
Resultados del ejercicio	21	161
Resultados de ejercicios anteriores	(99)	(261)
Efecto conversión NIIF	230	230
Total Patrimonio	158	136

Efectos por conversión a N.I.I.F.

En el Patrimonio se presentan los siguientes efectos derivados de la conversión de los Estados Financieros bajo estándares de las N.I.I.F. :

El efecto neto de la Conversión de los Estados Financieros bajo estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), relacionado con las valorizaciones resultantes del avalúo técnico de los Activos Fijos diferentes de Terrenos y Edificaciones y Construcciones, así como la depuración de valores existentes en los Estados Financieros bajo COLGAAP que debieron ser ajustados bajo normas N.I.I.F.

Descripción	2023	2022
Efectos por conversión a N.I.I.F.	230	230

El efecto neto de las valorizaciones resultantes del avalúo técnico de los Activos Fijos correspondientes a Terrenos y a Construcciones y Edificaciones, las cuales seguirán siendo objeto de avalúo técnico de los años subsiguientes, detalladas como sigue :

NOTA 9. INGRESOS OPERACIONALES

Durante el periodo de Enero 1° a 31 Diciembre de 2023, la compañía obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal:

Descripción	2023	2022
Actividad	0	0
Enseñanza	0	1
Total de los ingresos operativos	0	1

NOTA 10. INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal del negocio, incluyendo entre otros, los ítems relacionados con las operaciones de carácter financiero, arrendamientos, servicios, honorarios, recuperaciones, utilidad en venta de propiedades, planta y equipos y otros activos.

A continuación se relacionan los saldos a 31 Diciembre de 2023:

Descripción	2023	2022
Recuperaciones de costos y gastos	0	1
Diversos	849	811
Total ingresos no operacionales	849	812

NOTA 11. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración corresponden a valores relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia General para el desarrollo de su actividad operativa, que incluyen básicamente los gastos en las áreas de dirección, financiera, técnica, administrativa y de control.

Los gastos acumulados de administración comprenden los siguientes conceptos:

Descripción	2023	2022
Gastos de personal	666	491
Impuestos	1	0
Seguros	2	1
Servicios	126	120
Gastos legales	2	2
Adecuación e instalación	0	5
Gastos de viaje	0	7
Depreciaciones	3	4
Diversos	24	18
Total de los gastos de administración	823	648

NOTA 12. GASTOS OPERACIONALES DE COMERCIALIZACIÓN Y VENTAS

Los gastos de Comercialización y Ventas corresponden a valores relacionados con la gestión comercial encaminada a la venta de productos, de acuerdo con las políticas establecidas por la empresa para el desarrollo de su actividad operativa.

Los gastos acumulados de comercialización y ventas comprenden los siguientes conceptos:

Descripción	2023	2022
Diversos	0	0
Total de los gastos de comercialización y ventas	0	0

NOTA 13. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende gastos no relacionados directamente con la actividad principal de la empresa, se incorporan conceptos tales como financieros, comisiones, egresos ejercicios de años anteriores, pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

Los gastos no operacionales comprenden los siguientes conceptos:

Descripción	2023	2022
Financieras	5	3
Total de los gastos no operacionales	5	3

NOTA 14. GASTOS POR IMPUESTOS DE RENTA

Comprende los gastos de Impuestos de Renta y Complementarios, determinados sobre las Utilidades Fiscales de la Empresa; incluye los valores determinados por impuestos diferidos bajo la normatividad vigente.

Descripción	2023	2022
Impuesto de Renta y Complementarios	0	0
Total de los gastos por Impuestos de Renta	0	0



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los Señores Asociados de la FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES-FUNDEFLORES.

He auditado los estados financieros adjuntos de la FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES-FUNDEFLORES preparados conforme a las secciones 3 a la 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de resultados, Estado de cambios en el patrimonio y de Estado flujos de efectivos por los años terminados en esas fechas, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de conformidad con los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017 así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables; dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión, sobre los mencionados estados financieros, fundamentada en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de aseguramiento de la información generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evolución del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Asimismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y las estimaciones de importancias efectuadas por la Administración, así como la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.



En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivos por los años terminados en esas fechas, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, que incorporan las normas internacionales de información financiera para pymes.

Además, fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la entidad: 1) Llevar los libros de actas, y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones del Consejo Directivo, y a las normas relativas a la seguridad social integral; 3) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y 4) Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros en su poder, 5) Cumplimiento de la ley 603/2000 sobre la propiedad intelectual y Derecho de Autor.

Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la entidad, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, como lo señala el artículo 87 de la ley 1676 de 2.013; por expresa disposición del artículo 12 del Decreto 1406 de 1.999, certifico que con base en pruebas de auditoría:

La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta.

Que la FUNDACION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LAS FLORES-FUNDEFLORES, se encuentra al día por concepto de aportes al sistema.

PEDRO ROMERO MORENO
REVISOR FISCAL
TP. 12013-T
Miembro de AUDITORES DE GESTION SAS

Barranquilla 12 de abril del 2024.