



FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO

REVELACIÓN BAJO NIIF ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

MEDELLIN, MARZO 13 DE 2024



Carrera 49 N° 50-30, oficina 701 • Teléfono (4) 512 8797 / (4) 512 8798 • Fax extensión 106
bienhumano@une.net.co • www.bienhumano.org • Medellín - Colombia
Afiliado al Comité Interinstitucional de Familia y a la Federación Antioqueña de ONG.
Miembro de la Veeduría Ciudadana al Plan de Desarrollo de Medellín • NIT 890905981-4

  @BienHumano

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señores Asamblea General
FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO
Medellín

Declaramos que hemos preparado los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativos al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, de la FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO identificada con NIT 890.905.981-4 entidad en la cual la Sra. Mónica Sandoval Arango es su Representante Legal y Liliana Marcela Garces Nieto su Contadora con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Niif para pymes) aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior. asegurando que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2023 - 2022 y los resultados de sus operaciones y que, además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad y auxiliares respectivos.
- No se presentaron irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2023 y 2022 y valuado bajo método de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, Clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No ha habido hechos posteriores al final del periodo que requieran ajuste o revelación en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- No tenemos conocimiento que haya existido comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras con respecto al incumplimiento o deficiencia en la presentación de informes financieros y tributarios o de violaciones de leyes o reglamentaciones cuyo efecto debería considerarse en los estados financieros o como base para registrar pérdidas contingentes.
- No se han presentado actos o decisiones de los administradores sin registrar. que por su incidencia debería considerarse para revelación en los estados financieros.



- No existen reclamos pendientes o multas sobre los cuales los asesores jurídicos hayan informado la posibilidad de un fallo adverso y que por lo tanto deban ser revelados.
- La Fundación ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, cuenta con las licencias legales por la utilización de Windows, office y antivirus en todos los equipos de la institución.
- La Fundación ha cumplido con los aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización.
- La Fundación se encuentra al día con las obligaciones por concepto de estos aportes.

Medellín, 13 de marzo de 2024

Cordialmente.



Mónica Sandoval Arango
Representante Legal

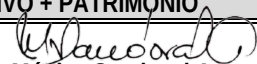


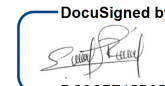
Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública
TP 159652-T

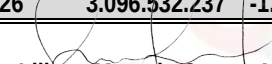


FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO
NIT. 890.905.981-4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023-2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE_2023	DICIEMBRE_2022	Variación	%
ACTIVO CORRIENTE					
Caja		0	407.800	-407.800	-100%
Bancos		49.352.675	192.117.885	-142.765.210	-74%
Total Efectivo y equivalentes	4	49.352.675	192.525.685	-143.173.010	-74%
Derechos Fiduciarios		508.697	446.169	62.528	14%
Inversiones	5	1.307.050.370	632.255.538	674.794.832	107%
Cuentas por cobrar comerciales	6	250.000	83.974.626	-83.724.626	-100%
Otras cuentas por cobrar	6	15.703.164	18.282.658	-2.579.494	-14%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.372.864.906	927.484.676	445.380.230	48%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones	5	0	1.454.731.433	-1.454.731.433	-100%
Total Efectivo Restringido		0	1.454.731.433	-1.454.731.433	-100%
Propiedad planta y equipo		1.005.883.943	996.863.942	9.020.001	1%
Depreciación acumulada		-320.917.723	-282.547.814	-38.369.909	14%
Total propiedad planta y equipo	7	684.966.220	714.316.128	-29.349.909	-4%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		684.966.220	2.169.047.561	-1.484.081.342	-68%
TOTAL ACTIVOS		2.057.831.126	3.096.532.237	-1.038.701.112	-34%
PASIVO		DICIEMBRE_2023	DICIEMBRE_2022	Variación	%
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar	8	21.489.490	18.910.226	2.579.264	14%
Beneficios a empleados	9	22.341.428	26.704.255	-4.362.827	-16%
Pasivos financieros	10	0	10.570	-10.570	-100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		43.830.918	45.625.051	-1.794.134	-4%
PASIVO NO CORRIENTE					
Total otros pasivos	11	47.099.336	1.159.529.045	-1.112.429.709	-96%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		47.099.336	1.159.529.045	-1.112.429.709	-96%
TOTAL PASIVO		90.930.253	1.205.154.096	-1.114.223.843	-92%
PATRIMONIO		DICIEMBRE_2023	DICIEMBRE_2022	Variación	%
Fondo Social		982.050.759	1.365.258.957	-383.208.198	-28,07%
Superávit de Capital -Donaciones		88.443.442	88.443.442	0	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores		-661.739.098	-1.148.618.355	486.879.257	-42,39%
Resultados del periodo corriente		75.522.732	103.671.059	-28.148.327	-27,15%
Resultados transición Niif		1.482.623.038	1.482.623.038	0	0,00%
TOTAL PATRIMONIO	12	1.966.900.873	1.891.378.141	75.522.732	4%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.057.831.126	3.096.532.237	-1.038.701.112	-34%


Mónica Sandoval Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:

DC8C7E15B65C488...
Evelyn Yajaira Rodríguez Echavarría
Revisora Fiscal T.P. 207911-T
Designada por ABAKO'S S.A. (Ver dictamen adjunto)

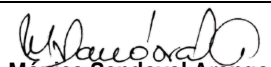

Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública TP 159052-T
(Ver certificación adjunta)

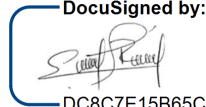


Carrera 49 N° 50-30, oficina 701 • Teléfono (4) 512 8797 / (4) 512 8798 • Fax extensión 106
bienhumano@une.net.co • www.bienhumano.org • Medellín - Colombia
Afiliado al Comité Interinstitucional de Familia y a la Federación Antioqueña de ONG.
Miembro de la Veeduría Ciudadana al Plan de Desarrollo de Medellín • NIT 890905981-4

FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO
NIT. 890.905.981-4
ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL
ENTRE LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE AÑOS 2023 Y 2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	NOTA	DICIEMBRE_2023	DICIEMBRE_2022	Diferencia	%
Ingresos Operativos					
Ingresos Ordinarios (Proyectos)		2.072.158.460	1.193.182.939	878.975.521	74%
Otros Ingresos Coworking		59.197.491	35.030.680	24.166.811	69%
Total ingresos Operativos	13	2.131.355.951	1.228.213.619	903.142.332	74%
Egresos Operativos					
Costos de Operación					
Personal		815.708.516	467.246.610	348.461.906	75%
Honorarios		476.136.410	316.936.547	159.199.863	50%
Servicios		96.890.898	92.738.365	4.152.533	4%
Gastos de viaje, hospedaje y alimentación		48.496.465	44.074.558	4.421.907	10%
Diversos (Materiales y Papelería, Alimentación y Refrigerios, Transportes y Otros)		499.518.635	68.651.428	430.867.207	628%
Total Costo de ejecución proyectos	13	1.936.750.924	989.647.508	947.103.416	96%
Gastos administración					
Honorarios		30.226.010	39.272.887	-9.046.877	-23%
Impuestos		18.394.454	13.896.822	4.497.632	32%
Arrendamientos		70.281	1.824.000	-1.753.719	-96%
Contribuciones y Afiliaciones		44.995.977	40.058.793	4.937.184	12%
Seguros		3.637.789	1.314.198	2.323.591	177%
Servicios (públicos, técnicos, mensajería)		17.705.438	29.187.938	-11.482.500	-39%
Gastos Legales		2.418.502	2.982.100	-563.598	-19%
Mantenimiento		8.710.529	5.133.022	3.577.507	70%
Diversos (aseo, papelería, alimentación, transportes)		15.502.276	9.253.364	6.248.912	68%
Deterioro		9.000.000	27.153.165	-18.153.165	-67%
Total Gastos Administrativos	13	150.661.256	170.076.289	-19.415.033	-11%
Total Egresos Operativos		2.087.412.180	1.159.723.797	927.688.383	80%
EBITDA		43.943.771	68.489.822	-24.546.051	-36%
Depreciaciones y Amortizaciones		38.369.909	44.540.505	-6.170.596	-14%
Excedente de Operación		5.573.862	23.949.317	-18.375.455	-77%
Ingresos no operacionales	13	116.200.935	99.082.126	17.118.809	17%
Egresos no operacionales	13	46.252.065	19.360.383	26.891.682	139%
Excedente No Operacional		69.948.870	79.721.742	-9.772.872	-12%
Excedente del Ejercicio		75.522.732	103.671.059	-28.148.327	-27%


Mónica Sandoval Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Ver certificación adjunta)

Evelyn Yajaira Rodríguez Echavarría

Revisora Fiscal T.P. 207911-T
Designada por ABAKO'S S.A. (Ver dictamen adjunto)

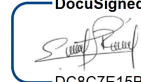


Carrera 49 N° 50-30, oficina 701 • Teléfono (4) 512 8797 / (4) 512 8798 • Fax extensión 106
bienhumano@une.net.co • www.bienhumano.org • Medellín - Colombia
Afiliado al Comité Interinstitucional de Familia y a la Federación Antioqueña de ONG.
Miembro de la Veeduría Ciudadana al Plan de Desarrollo de Medellín • NIT 890905981-4

FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO
NIT. 890.905.981-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL- METODO INDIRECTO
A DICIEMBRE 31 COMPARATIVO 2023-2022

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	DICIEMBRE_2023	DICIEMBRE_2022
(Utilidad) Pérdida neta del año	75.522.732	103.671.059
Ajustadas por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	38.369.909	44.540.505
Provisión cartera	9.000.000	27.153.358
Partidas que no representan salidas de efectivo	0	1.714.475
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar	77.304.120	(71.074.116)
cuentas por pagar	2.579.263	9.151.142
Otros pasivos no financieros	(1.112.429.709)	1.159.412.045
Impuestos gravámenes y tasas	0	1.680.000
Pasivos laborales	(4.362.827)	(6.009.440)
Efectivo neto generado por las operaciones	-914.016.513	1.270.239.028
Efectivo neto generado por (utilizado en) las actividades de operación	-914.016.513	1.270.239.028
 Flujos de efectivo de las actividades de inversión	 0	 0
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(9.020.001)	(11.021.542)
Aumento de inversiones	779.874.073	(1.093.214.291)
Ventas de inversiones LP	0	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	770.854.073	-1.104.235.833
 Flujos de efectivo de las actividades de financiación	 0	 0
Pago de obligaciones largo plazo	(10.570)	(1.292.579)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	(10.570)	(1.292.579)
 Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	 (143.173.009)	 164.710.616
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	192.525.684	27.815.068
Efectos de conversión de efectivo y equivalente de efectivo y partidas de resultados	- 143.173.009	164.710.616
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	49.352.675	192.525.684


Mónica Sandoval Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Ver certificación adjunta)

Evelyn Yajaira Rodríguez Echavarría
Revisora Fiscal T.P. 207911-T
Designada por ABAKO'S S.A. (Ver dictamen adjunto)

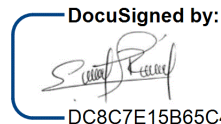


Carrera 49 N° 50-30, oficina 701 • Teléfono (4) 512 8797 / (4) 512 8798 • Fax extensión 106
bienhumano@une.net.co • www.bienhumano.org • Medellín - Colombia
Afiliado al Comité Interinstitucional de Familia y a la Federación Antioqueña de ONG.
Miembro de la Veeduría Ciudadana al Plan de Desarrollo de Medellín • NIT 890905981-4

FUNDACIÓN PARA EL BIENESTAR HUMANO
NIT. 890.905.981-4
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2023 - 2022
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT DE CAPITAL	AJUSTES NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
Saldo diciembre 31 2022	1.365.258.957	88.443.442	1.482.623.038	103.671.059	- 1.148.618.355	1.891.378.141
Excedente o pérdida de ejercicios anteriores	0	0	0	- 103.671.059	103.671.059	0
Excedente del año	0	0	0	75.522.732	0	75.522.732
Saldo diciembre 31 2023	1.365.258.957	88.443.442	1.482.623.038	75.522.732	- 1.044.947.296	1.966.900.873


Mónica Sandoval Arango
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:


DC8C7E15B65C488...
Evelyn Yajaira Rodríguez Echavarría
Revisora Fiscal T.P. 207911-T
Designada por ABAKO'S S.A. (Ver dictamen adjunto)


Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública TP 159652-T
(Ver certificación adjunta)



NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Entidad Reportante:

La Fundación Bien Humano es una organización no gubernamental, sin ánimo de lucro, que conoce y orienta a las FAMILIAS para su bienestar, aportando a la paz en sociedad, creada en la ciudad de Medellín – Antioquia en 1934, cuando llegaron a Medellín iniciativas de carácter social como la que trajeron de París, Alberto Bernal Nicholls y Mercedes Restrepo de Bernal, tras conocer durante su luna de miel, la institución Damas de la Caridad, fundada por San Vicente de Paul en 1617.

Su personería jurídica es otorgada por la Gobernación de Antioquia en 1967, la cual es el órgano de vigilancia y control de las entidades sin ánimo de lucro del Departamento, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín en el libro 1° de personería jurídica sin ánimo de lucro. La Fundación para el Bienestar Humano tiene domicilio principal en la ciudad de Medellín en el departamento de Antioquia en la Carrera 49 No. 50-30 oficina 701.

La Fundación propicia cambios positivos de actitud y de comportamiento en el entorno de la vida cotidiana de las familias, mediante el acceso al conocimiento científico y la reflexión participativa acerca del desarrollo humano y las relaciones familiares y comunitarias, contribuyendo así a crear una sociedad más justa, democrática y pacífica.

Orienta sus recursos y programas de manera preferencial a la población de estratos bajos, urbanos y rurales del país y promueve el desarrollo y la calidad de vida de sus empleados y sus familias.

Las líneas estratégicas de la Organización son: Gestión tecnológica, Gestión de conocimiento, Gestión administrativa y financiera, Gestión interinstitucional e intersectorial, Gestión de mercadeo y comunicaciones, Gestión social con las familias.

Los programas a través de los cuales la Fundación desarrolla su gestión social con las familias son: Formación para la Vida en Familia -FVF-, Formación de Agentes Multiplicadores para el Trabajo con las Familias -FAMTF- e investigación social aplicada, diagnósticos y evaluaciones.

NOTA 2: BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Disposiciones vigentes aplicables a las compañías colombianas

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el cumplimiento de la ley 1314 de 2009, decreto 2420 de 2015 y sus modificatorias, el cual está de acuerdo con lo dispuesto en la NIIF para las PYMES, dado que la Organización pertenece al Grupo 2. De acuerdo con esta norma, la Organización debe presentar estados comparativos de situación financiera, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

2.1. Unidad monetaria

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Fundación es el peso



colombiano.

2.2. Período contable

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con fecha de corte al 31 de diciembre.

2.3. Importancia relativa o materialidad

La información es material —y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas bajo la norma aplicable, esto con el fin de conseguir una presentación exacta de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas.

2.4. Clasificación de activos y pasivos

Activos: Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los participantes, puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los participantes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.

Pasivos: Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Los activos y pasivos se clasifican según el uso al que se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles, respectivamente, en un plazo no mayor a un año. Los costos y gastos se registran con base en el sistema de devengo.

2.1. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos provenientes por donaciones se reconocen cuando son recibidas en efectivo o cuando son designadas por los donantes siempre y cuando, se trate de promesas formales de donación, demostrables y exista evidencia suficiente de que la donación será recibida en el corto plazo; los



provenientes de la prestación de servicios sociales, intereses y utilidad en venta de inversiones se reconocen cuando se da la operación de intercambio definitivo.

2.2. Auxilios y donaciones

Siguiendo las disposiciones contenidas en el Decreto 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo reformen, los bienes y valores recibidos por la Fundación en calidad de donación con destino al incremento patrimonial, se contabilizan como un mayor valor del patrimonio. Aquellos bienes recibidos sin contraprestación económica con el fin de atender gastos de funcionamiento y proyectos se contabilizan como ingresos de operación.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS APLICABLES,

Las políticas contables aplicadas en la preparación a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son consistentes con la preparación a los estados financieros anuales conforme a las normas contables vigentes. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que aplican a la Fundación para el Bienestar Humano.

3.1 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que La Fundación para el Bienestar Humano los recibe o los transfiere a una entidad financiera (se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento), a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este.

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, fiducias e inversiones a la vista sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

3.2 Instrumentos financieros

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados), excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación.

3.3 Deudores

Para las cuentas por cobrar, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

Si la cuenta por cobrar tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

En caso de desarrollar proyectos de Cooperación internacional, daría lugar a cuentas por cobrar en divisas, la cual se mide al valor razonable con afectación a resultados.



Representan los créditos activos que surgen de préstamos e intereses por cobrar, anticipo de impuestos y retenciones en la fuente. Todos los créditos activos se consideran realizables en el período y por tanto se clasifican dentro del activo corriente.

3.4 Inversiones

En inversiones en acciones se medirá al valor razonable o al costo menos el deterioro del valor, Las inversiones en entidades en las cuales no se ejerce control ni influencia significativa, ni control conjunto, se deben tratar según indica la sección 11 de las NIIF para Pymes.

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados) excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación.

Los instrumentos financieros registran los aumentos y las disminuciones por ventas, única y exclusivamente a crédito a favor de la Fundación para el Bienestar Humano. Por lo tanto, esta cuenta presenta el derecho que tiene la Entidad de exigir a los suscriptores de los títulos de crédito, el pago de su deuda o la financiación.

Para el caso de las cuentas por cobrar y por pagar, se asume la medición al costo amortizado.

3.5 Propiedad, Planta, Equipo y Depreciaciones,

Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula sobre el costo, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos, a los siguientes plazos:

Equipo de cómputo:	3 años
Equipo de oficina:	5 años
Muebles y enseres:	20 años
Oficina en uso:	30 años

Las propiedad, planta y equipo existentes al momento de la transición a las NIIF serán medidas al valor razonable según costo atribuido de acuerdo con la exención establecida por la norma. En este sentido, se consultó el avalúo técnico del bien.



Propiedad de inversión

La Fundación para el Bienestar Humano medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial al momento de la adquisición.

El costo de una propiedad de inversión comprada y/o construida, comprende: El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Los siguientes elementos no son costos de propiedades, planta y equipo y La Fundación para el Bienestar Humano los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) El valor de administración y otros costos indirectos generales,
- b) Los costos por préstamos,

Las propiedades de inversión existentes al momento de la transición a las NIIF serán medidas al valor razonable según costo atribuido de acuerdo con la exención establecida por la norma. En este sentido, se consultó el avalúo técnico del bien.

3.6 Obligaciones Financieras

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Representa el valor de las obligaciones contraídas con establecimientos de crédito y otras instituciones financieras, incluyendo los saldos por pagar a tarjetas de crédito empresariales.

3.7 Cuentas y documentos por pagar

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

3.8 Activos Fiscales Corrientes

Para las entidades sin ánimo de lucro, la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o



tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las entidades hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones: a) que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Junta Directiva, para desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior y b) que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

De acuerdo con el DUR No, 1625 del 2016 en su artículo 1,2,1,5,1,26, las pérdidas fiscales, podrán ser compensadas con los beneficios netos de los períodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario, previa decisión adoptada por la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del período gravable en el cual se compense la pérdida.

3.9 Beneficio a los empleados

Los beneficios a los colaboradores comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus colaboradores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación de vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los colaboradores a corto plazo se medirán por el valor de las obligaciones derivadas de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Las obligaciones son ajustadas al cierre del ejercicio con base en dispuesto por las normas legales.

3.10 Ingresos Recibidos por Anticipado,

Se reconocerán los ingresos recibidos por anticipado, los recursos procedentes de terceros que estén orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, Los ingresos recibidos por anticipado pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables, dependiendo del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones.

Cuando los ingresos recibidos por anticipado se encuentren condicionadas se tratarán como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas a las mismas para su reconocimiento como ingreso.

3.11 Estado de Cambio en el Patrimonio

El estado de cambio en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasifica y comparativa entre un periodo y otro.



El estado de cambio en el patrimonio incluirá la siguiente información: **a)** Los efectos de la aplicación o re-expresión retroactivas reconocidos de acuerdo con las Normas de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores, para cada componente del patrimonio, **b)** Una conciliación entre los valores en libro al inicio y al final del periodo que revela por separado, los cambios resultantes, del resultado del periodo.

3.12 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo que se acompaña presenta los fondos provistos y utilizados por la empresa, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas del efectivo y equivalente al efectivo.

Los estados de flujo de efectivo que se acompañan fueron preparados usando el método indirecto, el cual incluye la conciliación del excedente o déficit neto del año con el flujo de efectivo neto de las actividades operacionales.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	2023	2022
Cuentas Corrientes	46.578.262	82.284.336
Cuentas de ahorro	2.774.413	109.833.549
Total	49.352.675	192.525.685

El efectivo y el equivalente al efectivo están conformado por los saldos en bancos en moneda nacional y ahorros a la vista. El propósito de estos recursos es cumplir con los compromisos de pago a corto plazo (administración de liquidez) más que para propósitos de inversión. Adicionalmente en estos valores se encuentran dineros de convenios que deben estar a la vista y no en inversiones para la ejecución de las actividades de los proyectos.

Estas cuentas que componen el efectivo y equivalente al efectivo se encuentran conciliadas entre contabilidad y extractos bancarios y no existe ningún dinero restringido en dicho rubro. En el año 2023 disminuye el efectivo ya que ha sido utilizado para la ejecución de las diferentes actividades de los proyectos.

NOTA 5. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

La Fundación para el Bienestar Humano tiene inversiones en las compañías que se describen a



continuación:

AÑO 2023			
Entidad	Nominal Acciones	Valor Mercado	% de Participación
CELSIA	3.500	10.360.000	24.47%
PROMIGAS S.A E.S. P	6.590	30.314.000	74.53%
Totales		40.674.000	100.00%

A continuación, se muestra el valor de las inversiones y su participación en el total del portafolio para el año 2023:

Inversión	Valor de Mercado	% Participación
FONDO DE RENTAS INMOBILIARIAS	700.372.232	53,58%
BTG PACTUAL FONDO RENTA FIJA COLOMBIA CLASE A	39.472.103	3,02%
FONDO DE INVERSIONES COLECTIVA CERRADO BTG	204.375.754	15,64%
CADENALCO - SKANDIA	73.561.880	5,63%
BTG PACTUAL	192.399.699	14,72%
RENTA VARIABLE: PROMIGAS	30.314.000	2,32%
FONDO DE RENTA FIJA COLOMBIA CLASE A	26.993.619	2,07%
BTG PACTUAL LIQUIDEZ CLASE A - FBH	29.201.084	2,23%
RENTA VARIABLE: CELSIA	10.360.000	0,79%
	1.307.050.370	100,00%

Para el año 2023 y como resultado de la gestión del manejo eficiente del flujo de caja de los proyectos, se suman al portafolio de inversiones de la Fundación \$231.871.802.

Finalmente, para el año 2023 también se evidencia en esta partida del Estado de Situación Financiera el valor de derechos fiduciarios, dicha inversión fue constituida en la entidad financiera Bancolombia y para el año 2023 presenta un valor \$508.697, el cual se encuentra disponible y sin restricciones para su uso.

NOTA 6: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:

DEUDORES	2023	2022
Cientes Nacionales	10.000.000	83.974.626



Deterioro de Clientes	-9.750.000	-750.000
Activos Fiscales Corrientes	6.483.407	12.834.081
Anticipos y avances	526.696	3.714.505
Deudores Varios	8.086.507	2.484.072
Total DEUDORES	15.953.164	102.257.284

Los clientes nacionales que conforman el saldo total de la cuenta –Nacionales- en su mayoría se espera que paguen dentro del plazo pactado.

Dentro de la cuenta de cliente para el año 2023 se calculó un deterioro de las cuentas por cobrar que superaron un año de vencidas correspondiente a un 15% de dichas facturas, las cuales correspondían a ASOCIACION DE RECICLADORES que se autorizó provisionar a partir del año 2023 tal y como lo dice la política contable de la Fundación.

Los activos fiscales corrientes corresponden al saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado por valor de \$6.483.407.

El valor de \$8.086.507, correspondiente al concepto **deudores varios** y se registra en la contabilidad en los siguientes terceros con las observaciones correspondientes:

TERCERO/PROVEEDOR	NIT/CEDULA	VALOR	OBSERVACIÓN
Bancolombia	NIT 890903938	1.847.470	Pago realizado con la tarjeta de crédito de la fundación a inicios del año 2023 para la compra de tiquetes aéreos y se han realizado las diferentes gestiones administrativas y no ha sido posible que dicho proveedor envíe las facturas electrónicas que soporten dichas compras.
BBVA Seguros Colombia S.A.	NIT 800226098	2.114.000	Pago realizado por error a este proveedor, la administración se encuentra realizando las gestiones para el reintegro de este dinero a la Fundación.
Duran Restrepo Sandra Milena	CC 43742486	1.325.614	Anticipo laboral por concepto de las vacaciones de 2024, dicho valor se va a amortizar durante el año respectivo.
Echeverri Rodríguez Hadassa	CC 43212322	455.093	Anticipo laboral por concepto de las vacaciones de 2024, dicho valor se va a amortizar durante el año respectivo.
Sandoval Arango Mónica	CC 42880829	2.344.330	Anticipo laboral por concepto de las vacaciones de 2024, dicho valor se va a amortizar durante el año respectivo.

NOTA 7. PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:



AÑO 2023					
Descripción	Costo	Depreciación	Compra de Activos	Venta o Retiro de Activos	Valor en Libros
Construcciones y edificaciones	614.551.848	-145.353.088	4.500.000	0	473.698.760
Equipo de computo	10.890.287	-11.396.605	4.520.000	0	4.013.682
Equipo de oficina	108.939.207	-51.137.406	0	0	57.801.801
Muebles y enseres que se activaron según las NIIF.	0	0	0	0	0
Bienes de Arte y Cultura	262.482.600	-113.030.624	0	0	149.451.976
Total de Propiedad. planta y equipo	996.863.942	-320.917.723	9.020.000	0	684.966.219

Construcciones y edificaciones: Como parte integrante del saldo de esta cuenta, existe las oficinas en uso, ubicadas en el edificio Lucrecio Vélez séptimo piso. El incremento corresponde a un espacio de zona común que se está adquiriendo al edificio.

Los equipos de cómputo. equipos de oficinas. muebles y enseres. se han depreciado en línea recta y cumpliendo con la política establecida.

Bienes de arte y cultura: se registraron los desembolsos incurridos para la adquisición de un grupo de libros originales. fotocopias de libros y documentos. analíticas de revistas. revistas analizadas, carpetas, catálogos, CD Room. DVD, VHS, Betamax, Diapositivas, Disquet, juegos didácticos, folletos poseídos por la Fundación para el Bienestar Humano con propósito de consulta permanente; es decir, de estos no se espera percibir beneficios económicos futuros.

Nota: en el año 2016 se realizó un avalúo técnico del centro documental donde se determinó el valor razonable como costo atribuido. A continuación. se detalla la valorización.

Bienes de arte y cultura	2023
Valor razonable de bienes de arte y cultura	262.482.600
Valorización de bienes de arte y cultura	0
Total valor razonable de los bienes de arte y cultura	262.482.600

NOTA 8: PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR.

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:



Cuentas por Pagar	2023	2022
Costos y Gastos por pagar	4.389.351	6.564.687
Retención en la fuente	1.906.228	1.068.000
Seguridad social y Parafiscales	18.930.310	11.277.539
Otras cuentas	300.000	0
Total	25.525.889	18.910.226

En este rubro se registra el pago de la retención en la fuente, proveedores costos y gastos por pagar: Se da cumplimiento a estas obligaciones durante el mes de enero y febrero de 2024. Es importante aclarar que la fundación no está haciendo apalancamiento con proveedores, ya que todos están dentro el giro ordinario de la operación y el cumplimiento de los plazos pactados.

Costos y Gastos por pagar

NOMBRE DEL TERCERO	NIT/CEDULA	VALOR
ABAKOS S.A.	NIT 811023226	1.080.000
MORENO ZAPATA LUZ ANDREA	CC 1036616934	131.000
COMERCIALIZADORA DISLON S.A.S.	NIT 901531392	28.719
MATE TRAVEL COLOMBIA S.A.S.	NIT 901744947	650.000
LIBERTY SEGUROS S.A.	NIT 860039988	427.550
AGDREZ ESTRATEGIAS EMPRESARIALES S.A.S	NIT 901370388	55.752
ARTEAGA HERNÁNDEZ ANNY LIXOLETH	PEP 961871811081984	300.000
BEDOYA LONDOÑO PATRICIA MARÍA	CC 43096248	154.330
TODOGRAFICAS LTDA	NIT 800183993	1.400.000
VISIÓN Y ÓPTICA SERVICIOS S.A.S	NIT 901440777	162.000
VALOR		4.389.351

Seguridad social y parafiscales

NOMBRE DEL TERCERO	NIT/CEDULA	VALOR
SALUD TOTAL EPS	NIT 800130907	413.000
EPS SURA	NIT 800088702	3.837.900
ARL SURA	NIT 800256161	355.600
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE ANTIOQUIA	NIT 890900841	1.360.600
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	NIT 899999034	680.500
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	NIT 899999239	1.020.700
COLFONDOS S.A. AFPC	NIT 800149496	352.100
COLPENSIONES	NIT 900336004	2.101.200
PORVENIR S.A. AFPC	NIT 800144331	603.800
PROTECCIÓN S.A. AFPC	NIT 800229739	2.542.300
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	NIT 899999034	1.626.210
VALOR		14.893.910



NOTA 9: BENEFICIO A LOS EMPLEADOS.

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:

Descripción	2023	2022
Cesantías	19.347.576	23.316.191
Intereses a las cesantías	2.286.559	2.957.284
Vacaciones	707.292	430.779
Total	22.341.428	26.704.254

En este rubro se encuentra el acumulado de las cesantías e intereses a las cesantías y vacaciones del año 2023, de las empleadas que tienen vínculo contractual con la Fundación bajo la modalidad de contratos a término indefinido, los cuales serán cancelados así: intereses a las cesantías a más tardar el día 31 de enero de 2024 y las cesantías serán consignados en los fondos a más tardar el día 14 de febrero de 2024.

Se detalla de la siguiente manera esta partida del estado de situación financiera:

CESANTIAS CONSOLIDADAS	NIT/CEDULA	VALOR
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES		19.347.576
DURAN RESTREPO SANDRA MILENA	CC 43742486	5.681.202
ECHEVERRI RODRIGUEZ HADASSA	CC 43212322	2.091.006
ESCOBAR DANIELA LOPEZ	CC 1020410399	1.528.240
SANDOVAL ARANGO MONICA	CC 42880829	10.047.128
INTERESES SOBRE CESANTIAS		2.286.559
DURAN RESTREPO SANDRA MILENA	CC 43742486	681.744
ECHEVERRI RODRIGUEZ HADASSA	CC 43212322	250.921
ESCOBAR DANIELA LOPEZ	CC 1020410399	148.239
SANDOVAL ARANGO MONICA	CC 42880829	1.205.655
VACACIONES		707.292
ESCOBAR DANIELA LOPEZ	CC 1020410399	707.292

NOTA 10: OBLIGACIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera y tienen relación con el saldo por pagar de la tarjeta de crédito:

Descripción	2023	2022
Tarjeta de Crédito	0	10.570
Total	0	10.570



NOTA 11: OTROS PASIVOS

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:

Cooperante	2023	2022
CARE INTERNACIONAL	38.673.735	63.147.999
CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA		128.932.926
OPEN SOCIETY	8.425.600	967.448.120
Total	47.099.335	1.159.529.045

La Fundación Bienestar Humano actualmente se encuentra ejecutando proyectos con los cooperantes que se relacionan en la presente nota, los saldos corresponden a los valores pendientes por ejecutar de cada uno de los proyectos o convenios vigentes celebrados durante la vigencia 2023 y cuya ejecución se realizará en vigencia posterior; es decir, en el año 2024.

NOTA 12: PATRIMONIO

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de situación financiera:

Descripción	2023	2022
Capital social	982.050.759	959.754.026
Excedentes Retenidos	0	22.296.733
Asignaciones Permanentes	0	383.208.198
Donaciones con destinación específica	88.443.442	88.443.442
Pérdida Acumulada	-661.739.098	-1.148.618.355
Ajuste por Conversión a NIIF	1.482.623.038	1.482.623.038
Excedentes o pérdidas del periodo	75.522.732	103.671.059
Total	1.966.900.873	1.891.378.141

Durante la Asamblea Ordinaria del año 2023, se decide por unanimidad que la partida de asignaciones permanentes por valor de \$383.208.198, que se encontraba registrada como asignación permanente (asignación que se conformó mediante Acta No. 64 del 27 de enero de 2017 para constituir portafolio de inversión para continuar apoyando con sus rendimientos la razón de ser de la Fundación y que dicha asignación permanente ya existía antes de la entrada en vigencia del Decreto 1625 de 2016; por lo cual, tenía libre destinación por parte de la Asamblea General); por consiguiente, dicho valor ha sido reclasificado en su totalidad para disminuir la pérdida acumulada y generada hasta el año 2022 (enjuagar pérdidas) y adicionalmente, con los excedentes del año 2022 por valor de \$103.671.059 se aprobó que se generara este mismo tratamiento; de esta manera, la partida **Pérdida Acumulada** queda registrada para el cierre de 2023 por valor de \$661.739.098, presentándose un impacto porcentual del 42,39%.



Efectos de la conversión a Nuevo Marco Normativo

La cuenta de ajustes por conversión a NIIF se explica así:

Convergencia hacia la NIIF para las PYMES	
Incremento del patrimonio	713.058.001
Avaluó Propiedad Planta y equipo Ed Lucrecio	373.397.779
Avaluó Propiedad Planta y equipo Unicentro	296.250.222
Avaluó Muebles y enseres	43.410.000
Reclasificación de cuentas	238.946.054
Revalorización del Patrimonio	790.278.178
Ajustes por exposición a la inflación	-551.332.123
Valorizaciones	530.618.982
Superávit por valorización Inversiones	-53.676
Valorización Cuotas o partes de Interés social	63.939.450
Valoración de Bienes de Arte y cultura	200.000.000
Valoración de Propiedad P y Equipo	320.356.133
Gran total movimiento por conversión a NIIF	1.482.623.038

La Fundación para el Bienestar Humano pertenece al grupo 2 de las NIIF y vale la pena recordar que el impacto por la implementación de éstas fue positivo en \$713.058.001.45, reflejando un incremento en el patrimonio.

NOTA 13: ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.

A diciembre 31 se presentan los siguientes saldos en esta partida del estado de resultados:

Ingresos Operativos:

Durante el año 2023 los profesionales de la gestión social. ejecutaron los proyectos que estaban respaldados en el rubro de ingresos recibidos por anticipados.

Los ingresos recibidos por anticipado reflejados en el pasivo. se llevan al ingreso (estado de resultados) a medida que se van ejecutando los proyectos, esto es un principio de contabilidad conservado en las normas Internacionales en la normatividad de subvenciones, relación ingresos con costos y gastos del periodo.

INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	2023	2022
INGRESOS ORDINARIOS (PROYECTOS)	2.072.158.450	1.193.182.939
OTROS INGRESOS COWORKING	59.197.491	35.030.680
Total	2.131.355.941	1.228.213.619

Durante el año 2023 se evidencia un crecimiento del 74% para la partida de ingresos ordinarios



provenientes de diferentes fuentes tanto nacionales como internacionales; así mismo, la partida de ingresos por el coworking también presentó un incremento del 69% con respecto a las cifras reportadas para el resultado de 2022.

Con respecto a los ingresos ordinarios gestionados para la ejecución de proyectos relacionados con la actividad meritoria de la Fundación, se pueden detallar en la siguiente tabla:

NOMBRE DEL TERCERO	VALOR
OPEN SOCIETY	959.022.520
CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA	443.618.312
CARE INTERNACIONAL	355.319.349
TALITHA KOUM	59.964.098
FUNDACION MUV	40.120.800
FUNDACION FRATERNIDAD MEDELLIN	36.300.000
FUNDACION ANTONIO RESTREPO BARCO	33.433.428
PROLITERACY	22.392.620
FUNDACION EL CONDOR	20.793.500
OTROS INGRESOS (OTROS DONANTES E ING. POR OPERACIÓN DE PROYECTOS)	101.193.823

Es importante precisar que en la partida de Otros ingresos de la operación se registró un valor de \$80.771.648 que tiene relación con los rendimientos obtenidos por las inversiones en BTG Pactual efectuadas con los recursos del cooperante Open Society y que se reclasificaron como ingreso operacional ya que hacen parte de ingresos para operación de dicho proyecto.

Egresos Operativos

Durante el año 2023, los costos de la operación presentaron un incremento 96% principalmente por la ejecución del proyecto de Open Society, cuya ejecución debía llevarse casi en su totalidad durante la vigencia 2023.

COSTOS DE OPERACIÓN	2023	2022
Personal	815.708.516	467.246.610
Honorarios	476.136.410	316.936.547
Servicios	96.890.898	92.738.365
Gastos de viaje, hospedaje y alimentación	48.496.465	44.074.558
Diversos (Materiales y Papelería, Alimentación y Refrigerios, Transportes y Otros)	499.518.635	68.651.428



Total Costo de ejecución proyectos	1.936.750.924	989.647.508
---	----------------------	--------------------

Como se puede verificar en la tabla, se observa un incremento de \$951.819.191 entre el año 2023 y el año 2022 que corresponde a un 96%. El rubro de personal aumentó en un 76%, el rubro de honorarios incrementó en un 50%, el rubro de servicios aumentó en un 4%, el rubro de Gastos de viaje, hospedaje y alimentación aumentó en un 10% y el rubro de diversos que tiene relación con las erogaciones de ejecución de actividades de los proyectos logró un incremento del 628% y dichas erogaciones corresponden a conceptos como materiales y otros elementos, compra de activos fijos para los proyectos (dotar sede de Asotintos financiado por Open Society), alimentación y refrigerios, transportes, costos de funcionamiento de la Corporación Unión Cristal (\$109.816.174 financiados por Care Internacional), recursos entregados para el Proyecto de la Fundación Hablemos de Trabajo Doméstico (\$242.640.000 financiado por Open Society, estos recursos fueron administrados por la Fundación para el Bienestar Humano y entregados a dicha entidad para la ejecución de su proyecto); entre otros costos de la operación de los proyectos.

Gastos administración

Durante el año 2023 los gastos presentados en la siguiente tabla y que corresponden a las partidas que tienen relación directa con la administración de Fundación por los diferentes conceptos:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2023	2022
Honorarios (1)	30.226.010	39.272.887
Impuestos (2)	18.394.454	13.896.822
Arrendamientos	70.281	1.824.000
Contribuciones y Afiliaciones (3)	44.995.977	40.058.793
Seguros (4)	3.637.789	1.314.198
Servicios (5)	17.705.438	29.187.938
Gastos Legales (6)	2.418.502	2.982.100
Mantenimiento (7)	8.710.529	5.133.022
Diversos (aseo, papelería, alimentación, transportes) (8)	15.502.145	9.253.364
Deterioro (9)	9.000.000	27.153.165
Total Gastos Administrativos	150.661.125	170.076.289

Como se puede evidenciar en los valores registrados para cada año se verifica una disminución del 11% y porcentaje que se puede identificar en la mayoría de las partidas que componen este estado financiero. A continuación, se desglosa brevemente el detalle de cada subpartida:

(1) **Honorarios:** el valor corresponde principalmente a los honorarios de revisoría fiscal,



outsourcing de contabilidad y a la profesional que lleva a cabo el seguimiento del SG-SST de la fundación.

- (2) **Impuestos:** en esta partida se registra el impuesto predial que para el año 2023 por valor de \$5.303.907, un impuesto telefónico cobrado por el Municipio de Medellín para el año 2023 de \$5.689.636 y el valor del IVA (impuesto al valor agregado) que es contabilizado como valor del gasto por efecto de la proporcionalidad tributaria efectuada por efecto que no todos los ingresos que percibe la entidad son gravados con dicho impuesto.
- (3) **Contribuciones y Afiliaciones:** en esta partida se registra el pago por la administración del inmueble al Edificio Lucrecio Vélez por valor de \$41.579.890 y adicionalmente, se registra el pago por concepto de afiliación que tiene la Fundación para el Bienestar Humano con la Federación Antioqueña de ONG por valor de \$3.416.087.
- (4) **Seguros:** para el año 2023 se adquirió con la compañía Seguros De Vida Suramericana SAS por los amparos de cumplimiento, responsabilidad civil y extracontractual y seguro de vida para el personal laboral de la entidad.
- (5) **Servicios:** para el año 2023 los valores más representativos tuvieron relación con el gasto pagado a la Corporación Unión Cristal por el servicio de aseo por valor de \$10.267.731, servicio de telefonía por valor de \$2.250.538, servicio de internet \$1.705.572 y entre otros conceptos de menor cuantía como asistencias técnicas, servicio de transporte.
- (6) **Gastos Legales:** para el año 2023 esta partida tuvo relación con el pago de la renovación del Registro ESAL ante la Cámara de Comercio de Medellín.
- (7) **Mantenimiento:** para el año 2023 este rubro tuvo relación con pago de mantenimiento de equipo de oficina por valor de \$2.736.874 y mantenimiento a equipos de computación y comunicación por valor de \$4.510.000.
- (8) **Diversos:** para el año 2023 este rubro tuvo relación con la compra de elementos de aseo y cafetería por valor de \$5.704.338, papelería y materiales por valor de \$6.022.398, alimentación \$1.122.801, entre otros conceptos de menores cuantías.
- (9) **Deterioro:** para el año 2023 este rubro tuvo relación con el registro de deterioro de la cuenta por cobrar a la Asociación de Recicladores de Antioquia, procedimiento aprobado por la Junta Directiva ya que se tiene poca probabilidad de recuperación.

Ingresos no operacionales:

Durante el año 2023, se describen a continuación los diferentes conceptos que tuvieron relación con este rubro:

OTROS INGRESOS	2023	2022
Financieros	5.195.865	45.898.208
Dividendos y participaciones	106.526.738	51.546.392
Recuperaciones	2.264.331	1.637.528
Ingresos por incapacidades	2.214.001	0
Total Otros ingresos	116.200.936	99.082.127

La partida del estado financiero presentó un aumento de \$17.118.809. correspondiente al 17% con



respecto al año anterior, siendo el rubro rendimientos financieros y dividendos y participaciones el principal factor de aumento debido a los rendimientos de las inversiones de la fundación.

Egresos no operacionales:

OTROS GASTOS	2023	2022
Gastos bancarios	15.341.153	12.142.489
Intereses	346.421	306.922
Desvalorización de inversiones	24.879.735	5.893.075
Impuestos asumidos	2.630.521	388.946
Otros	3.054.226	628.951
Total Otros gastos	46.252.211	19.360.383

Este rubro presenta un aumento del 139% con relación al año 2022, correspondiente a los gastos bancarios, desvalorización en inversiones y otros gastos no materiales para el estado de resultados, se precisa que en la subpartida de impuestos asumidos por valor de \$2.144.905, tiene que ver con un impuesto a las ventas de una facturación que no se cobró a una entidad por el concepto de arrendamiento en el coworking; sin embargo, este valor ya fue recuperado en el año 2024.

Nota 14. EVENTOS POSTERIORES

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe. fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios. surtidas. causadas y registradas que den incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

No estamos enterados por tanto de otros hechos o eventos que cambien o modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y revelaciones a los estados financieros.

NOTA 15. GOBIERNO CORPORATIVO

La Fundación para el Bienestar Humano, cuenta con la ventaja administrativa que deriva del código de gobierno corporativo y es la retroalimentación y experiencia de los miembros independientes de la Junta Directiva quienes en las situaciones coyunturales juegan un papel clave en la toma de decisiones como por ejemplo aquello que tiene que ver con la liquidez para el desarrollo del objeto social. asuntos de endeudamiento. desarrollo de nuevas estrategias. posibilidad de alianzas, consecución de recursos y proyectos a ejecutar. según la participación de cada uno en los comités conformados que se mantienen activos.

La Fundación para el Bienestar Humano cuenta con una oficina bien acondicionada en uso y para el desarrollo del objeto social; en lo relacionado a la tecnología cuenta con software licenciado, el



hardware se ha ido actualizando y se encuentran en buen estado ya que son sometidos con alguna frecuencia a un buen mantenimiento.

En los estatutos se encuentran plenamente establecidos los niveles de riesgo y capacidad de decisión que puede tomar autónomamente la dirección de la institución sin consultar con la Junta Directiva. a su vez determina los mecanismos de decisión que tienen la junta directiva para aprobar o no las iniciativas de la alta gerencia y por supuesto la forma de evaluación mediante mecanismos transparente del desempeño de los ejecutivos.

Por parte de la alta dirección y la administración con una frecuencia mensual, se informa a la junta directiva las actividades y resultados obtenidos durante el mes inmediatamente anterior. En las reuniones mensuales con la junta directiva se establecen mecanismos, direccionamientos, estrategias para el desarrollo del objeto social, minimizando los riesgos y cada vez buscando derroteros para la continuidad del negocio en marcha.

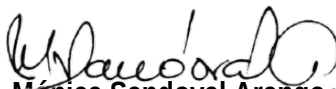
NOTA 16. INFORMACIÓN A REVELAR CON PARTES RELACIONADAS

Definiéndose partes relacionadas: cuando se encuentran presentes vínculos, relaciones o condiciones que ocasionan de forma directa o indirecta de manera significativa en la toma de decisiones en la operación, administración o en la consecuencia de sus intereses u objetivos.

Con relación a este tema, la Junta Directiva es independiente su actividad es ad honorem, la dirección de la Fundación cuenta con un contrato de trabajo dando cumplimiento a lo establecido en el decreto 1819 de 2016. artículo 356-1 *“Únicamente se admitirán pagos laborales a los administradores y al representante legal. siempre y cuando la entidad demuestre el pago de los aportes a la seguridad social y parafiscales. Para ello. el representante legal deberá tener vínculo laboral”*.

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por parte del Representante Legal, estos estados financieros serán puestos a consideración de la Asamblea de Socios en marzo 13 de 2024 para su aprobación.



Monica Sandoval Arango
Representante Legal



Liliana Marcela Garces Nieto
Contadora Pública
TP 159652-T

