

NOTAS Y RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS E
INFORMACIÓN EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021|
Pesos Colombianos



**FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS
ANGEL DE LUZ**

NIT 901.126.336

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO 2022 - 2021

Cifras en pesos Colombianos

NOTAS	2022	2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes a efectivo	3 108.074.566	50.030.451
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4 51.440.809	40.584.446
Inventarios	5 25.086.047	70.094.923
Activos por impuestos corrientes	0	3.417
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	184.601.422	160.713.237
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, planta y equipo	6 4.398.399	2.494.000
Otros activos no financieros no corrientes	7 0	1.092.001
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.398.399	3.586.001
TOTAL ACTIVO	188.999.821	164.299.238
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8 24.107.550	23.022.698
Pasivos por beneficios a empleados	9 3.305.169	2.438.799
Pasivos por impuestos corrientes	10 18.872.000	8.537.800
TOTAL PASIVO CORRIENTE	46.284.719	33.999.297
TOTAL PASIVO	46.284.719	33.999.297
PATRIMONIO		
Fondo Neto (ver estado adjunto)	11 142.715.102	130.299.941
TOTAL FONDO SOCIAL	142.715.102	130.299.941
TOTAL PASIVO + FONDO SOCIAL	188.999.821	164.299.238

JORGE ALEXANDER CORDOBA
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

JAMIER GONZALEZ TORRES
Contador Público
Mat. 48.984-T
(Ver certificación Adjunta)

HERNANDO JIMENEZ PINTO
Revisor Fiscal
Mat. 32.128-T
(Ver dictamen adjunto Adjunto)



**FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS
 ANGEL DE LUZ**

NIT 901.126.336

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO 2022 - 2021

Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	2022	2021
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Ingresos por actividades comerciales		\$ 12.521.979	\$ 52.955.732
Donaciones y aportes recibidos		\$ 2.014.651.346	\$ 1.225.397.994
Total ingresos por actividades ordinarias	12	\$ 2.027.173.325	\$ 1.278.353.726
Costos y Gastos Generales			
COSTOS DE VENTAS	13	57.935.800	19.087.430
GASTOS DE PERSONAL	14	29.144.040	28.444.371
HONORARIOS	15	56.978.140	37.220.000
IMPUESTOS	16	15.499.605	9.865.007
ARRENDAMIENTOS	17	90.228.984	49.404.812
SERVICIOS	18	1.449.431.512	930.481.713
LEGALES Y NOTARIALES		2.029.871	384.200
MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES		-	338.908
GASTOS DE VIAJE		1.608.980	10.000
DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACION	19	10.373.725	-
GENERALES	20	87.903.283	22.067.944
Total egresos ordinarios		1.801.133.940	1.097.304.384
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
OTROS INGRESOS	21	180.983	11.727
GASTOS FINANCIEROS	22	25.525.693	15.518.186
OTROS GASTOS	23	52.184.514	29.136.632
IMPUESTO DE RENTA	24	7.095.000	7.107.000
Total Otros Ingresos y Egresos		(84.624.224)	(51.750.091)
Resultado integral excedente del ejercicio		141.415.161	129.299.251


JORGE ALEXANDER CORDOBA
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)


JAVIER GONZALEZ TORRES
 Contador Público
 Mat. 48.984-T
 (Ver certificación Adjunta)


HERNANDO JIMENEZ PINTO
 Revisor Fiscal
 Mat. 32.128-T
 (Ver dictamen adjunto Adjunto)



FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS

ANGEL DE LUZ

NIT 901.126.336

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO 2022 - 2021

Expresado en miles de pesos

Método Indirecto

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del ejercicio	141.415.161	129.299.251
CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACION EFECTIVO		
Depreciaciones	9.281.724	0
Amortizaciones	1.092.001	0
Total Ajustes Para Conciliar La Ganancia (Pérdida)		
Capital De Trabajo Provisto Por Las Operaciones Del Año	151.788.886	129.299.251
Cambios En Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) Cuentas comerciales por cobrar corrientes	-10.856.363	-35.748.912
Aumento (Disminución) Otros activos financieros corrientes	45.008.876	-57.596.507
Aumento (Disminución) Activos por impuestos corrientes	3.417	-3.417
Aumento (Disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	1.084.852	10.567.048
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos corrientes	10.334.200	1.345.000
Aumento (Disminución) Pasivos por beneficios a empleados	866.370	1.468.942
Flujos De Efectivo Netos Procedentes (Utilizados En) Operaciones	198.230.238	49.331.405
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de Activos fijos y activos intangibles	-11.186.123	0
Reinversión Reserva Legal	-129.000.000	-1.275.000
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Inversión	140.186.123	1.275.000
(Disminución) Aumento del efectivo	58.044.115	48.056.405
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	50.030.451	1.974.046
SALDO DEL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE	108.074.566	50.030.451


JORGE ALEXANDER CORDOBA
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)


JAMER GONZALEZ TORRES
 Contador Público
 Mat. 48.984-T
 (Ver certificación Adjunta)


HERNANDO JIMENEZ PINTO
 Revisor Fiscal
 Mat. 32.128-T
 (Ver dictamen adjunto Adjunto)

NOTAS Y RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS E
 INFORMACIÓN EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS
 FINANCIEROS INDIVIDUALES A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021|
 Pesos Colombianos



**FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS
 ANGEL DE LUZ**

NIT 901.126.336

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 2022 - 2021

Expresado en miles de pesos

NOTA	FONDO SOCIAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	EXCEDENTES A CUMULADOS			TOTAL FONDO SOCIAL
			EXCEDENTES DEL PERIODO	ACUMULADAS	RESERVA DE INVERSION AÑO SGTE	
Saldo a 01 de enero de 2021	1.000.000	0	1.275.690	0	0	2.275.690
Traslado de los Resultados			-1.275.690	690	1.275.000	0
Ejecucion reserva de reinversion					-1.275.000	-1.275.000
Excedente neto del período			129.299.251			129.299.251
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	1.000.000	0	129.299.251	690	0	130.299.941
Traslado de los Resultados			-129.299.251	299.251	129.000.000	0
Ejecucion Reserva de Reinversión					-129.000.000	-129.000.000
Excedente neto del período			141.415.161			141.415.161
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	1.000.000	0	141.415.161	299.941	0	142.715.102


JORGE ALEXANDER CORDOBA
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)


JAMIER GONZALEZ TORRES
 Contador Público
 Mat. 48.984-T
 (Ver certificación Adjunta)


HERNANDO JIMENEZ PINTO
 Revisor Fiscal
 Mat. 32.128-T
 (Ver dictamen adjunto Adjunto)

FUNDACIÓN HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2022 Y 2021

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportante

La FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ., con Nit. 901.126.336-1 y domicilio principal en la ciudad de Medellín, República de Colombia, ubicada en la calle Cr 80D No. 40 102, constituida mediante Documento privado con fecha 25 de octubre de 2017, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el día 25 de octubre de 2017 bajo el registro No. 21-018073-22 del registro ESAL.

Naturaleza de las Operaciones

El objeto de la fundación tiene principalmente un carácter de servicio social, sin ánimo de lucro, inspirada en los principios e ideales de protección de los derechos universales del hombre, libertad igualdad, propiedad social, comunitaria, solidaria, generadora de desarrollo integral de los pueblos, manteniendo el equilibrio social, económico, ambiental y cultural. En desarrollo de su objetivo la fundación podrá:

1. Diseñar, desarrollar, asesorar, gestionar, financiar, cofinanciar, analizar, evaluar y/o ejecutar por sí misma o conjuntamente con otras entidades de derecho público o privado, proyectos comunitarios que ayuden al mejoramiento de las condiciones sociales, económicas, educativas, de salud y de capacitación que mejoren el nivel de vida de la comunidad con discapacidad visual y de la sociedad en general.
2. Promover, apoyar, desarrollar las facultades humanas hacia un trabajo disciplinado y productivo, creando conciencia para elevar el nivel de la calidad de vida, la moral, la cultura del entorno social y económico del medio, ejerciendo los principios de democracia directa, plena y real.
3. Adelantar o gestionar por sí misma o a través de apoderados, las acciones tramites y procesos judiciales o administrativos, requeridos por la sociedad, particulares o entidades públicas para la defensa de los derechos e intereses fundamentales y colectivos.
4. Recibir el apoyo técnico, material e intelectual de otras instituciones públicas y privadas, de organismos no gubernamentales nacionales y extranjeras, bajo la forma de donaciones, requisitos y trámites que establecen los presentes estatutos y la Legislación Nacional.
5. Realizar convenios. y contratos con personas naturales o jurídicas que persigan objetos afines a los de la fundación.
6. Adquirir, arrendar o enajenar bienes muebles e inmuebles y en general celebrar todos los convenios o contratos que se requiera para el cabal cumplimiento del objeto de la fundación.
7. Contribuir con el fortalecimiento, proyección y evaluación del cambio socioeconómico del municipio, el departamento y la nación y en el desarrollo de la democracia participativa a través de procesos de información, inducción, formación y capacitación a la comunidad, que fortalezcan el proceso comunitario y la habiliten para participar en la búsqueda de las soluciones y alternativas a los problemas que le afecten.
8. Apoyar el desarrollo integral de las personas en condición de discapacidad visual y fomentar el mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades menos favorecidas en general, contribuyendo a su superación personal.
9. Gestionar la consecución de recursos con organismos a nivel nacional y extranjero, bajo la forma de donación o cofinanciación para la financiación de diseños, evaluación y aprobación de proyectos de mejoramiento y construcción de vivienda social y familiar para personas en

- condición de discapacidad visual y de las demás de escasos recursos económicos.
10. Adelantar y ejecutar programas de mejoramiento y construcción de vivienda de interés social que mejore las condiciones de vida de la familia.
 11. Gestionar el apoyo técnico, logístico y financiero con organismos nacionales y extranjeros en programas y proyectos de promoción y prevención en salud física y mental de los seres humanos.
 12. Adelantar programas de nutrición en los infantes, madres gestantes y personas de la tercera edad de estratos 0-1, 2 y 3 y de familias desplazadas por la violencia y por desastres naturales con el apoyo técnico, logístico y profesional mediante la financiación de entidades de carácter nacional, extranjera y organismos de carácter público y privado.
 13. Promover programas que incentiven el deporte y la recreación en su práctica y aprovechamiento del tiempo libre encaminado a que los jóvenes se aparten de la droga, prostitución y la delincuencia, así mismo, buscar el mejoramiento de la calidad de vida de las personas de la tercera edad.
 14. Desarrollar proyectos para el diseño, la aprobación y la construcción de escenarios y programas deportivos para personas en condición de discapacidad visual, con el apoyo del Inder, Coldeportes y otras entidades nacionales e internacionales de carácter público y/o privado.
 15. Adelantar, ejecutar y gestionar programas de infraestructura vial, y apoyar la creación de organismos de tránsito a nivel Municipal, con el respaldo de organismos nacionales e internacionales, de carácter público y/o privado.
 16. Promover, gestionar y apoyar la creación de programas que resalten la entidad cultural y regional en los diferentes municipios del país, con el apoyo de organismos nacionales e internacionales, de carácter público y privado.
 17. Adelantar, ejecutar y gestionar estudios, proyectos y programas dirigidos a prevenir, corregir, mitigar el impacto ambiental, en los diferentes municipios del país, así como la restauración y conservación los ecosistemas estratégicos con el apoyo de organismos nacionales e internacionales de carácter público y privado.

Presentación de Estados Financieros

En esta sección FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, definirá la presentación razonable del conjunto completo de estados financieros siguiendo los requerimientos establecidos por las NIIF para PYMES.

Presentación Razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 3 Conceptos y Principios Generales.

Cumplimiento con la NIIF para PYMES

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, realizará en sus notas una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento total de las NIIF para PYMES, a menos que no se cumplen todos los requerimientos de esta.

En aquellos casos en que la Gerencia General de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ concluya que el cumplimiento de un requerimiento de la NIIF para PYMES sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros, definirá la no aplicación de este.

Cuando no se aplique un requerimiento, se deberá revelar lo siguiente:

- a. Que la Dirección ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

- b. Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto la sección que haya dejado de aplicar para lograr una presentación razonable.
- c. El porqué de la no aplicación de la determinada sección y cuál fue el tratamiento que se le dio para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la Gerencia General evaluó la capacidad que tiene FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ para seguir operando, y para dicha evaluación tuvo en cuenta los 12 meses siguientes al periodo sobre el que se informa.

La Gerencia General ha evaluado la capacidad de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ para continuar como una entidad en negocio en marcha, confirmado que la Fundación cuenta con los recursos, la liquidez y la solvencia adecuada para continuar operando en el futuro previsible. Por este motivo, se adoptando la base de contabilidad de negocio en marcha para la preparación de los estados financieros.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y PREPARACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ", comprenden, 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de resultados integral, 3) Estado de Cambios en el Patrimonio y 4) Estado de Flujos de Efectivo, expresados en pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013, y 2483 de 2018, los cuales tienen como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2022, los Estados Financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.2. Frecuencia de la Información

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ presentará un juego completo de estados financieros anualmente con corte a 31 de diciembre y cuando sea requerido por los estatutos o por el Consejo de Fundadores por términos legales y/o Entes de Control o Junta Directiva se realizarán estados financieros en periodos intermedios de propósito especial y cuyo nivel de revelaciones podría aplicarse de manera condensada.

2.3. Uniformidad en la Información

En cada periodo FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ mantendrá su uniformidad en la presentación de sus estados financieros, a menos que un cambio material en la naturaleza de las actividades amerite una revisión detallada y de ésta se derive que es más apropiada una presentación diferente, tomando en consideración el capítulo 12 - Políticas contables, estimaciones y errores, o que la NIIF requiera un cambio de la presentación.

2.4. Información comparativa

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, presentará su conjunto completo de estados financieros de manera comparativa con el año inmediatamente anterior y presentará cada Estado Financiero con el mismo nivel de Importancia.

2.5. Asociación de ingresos, costos y gastos

Con referente al reconocimiento de ingresos, costos y gastos de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, se tendrá en cuenta:

- Cuando se tenga ingreso y no se hayan registrado costo y/o gasto deberá hacerse la respectiva provisión de estos.
- Cuando en un proyecto se ejecuten de manera anticipada costos y gastos de ingresos futuros, dichos costos y gastos deberán registrarse como otros activos financieros y trasladarse al costo cuando dicho ingreso se haga efectivo.

2.6. Materialidad o importancia relativa:

Una partida es material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones económicas por parte de quienes usan la información financiera.

La materialidad está definida en el 3% del activo total.

2.7. Base contable de acumulación y devengo

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.8. Compensación

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para PYMES lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.

Cuando FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ compense una cuenta por cobrar con una cuenta por pagar, deberá contar con una autorización escrito por parte del tercero con el que se compensan las cuentas.

En el caso de compensación de las cuentas de los socios fundadores se deberá contar con un acta de aprobación del consejo.

2.9. Cambios en las políticas contables

Los cambios en políticas contables se contabilizarán según el hecho que dio lugar al cambio de política, así:

- a. Si el cambio es por requerimiento de las NIIF, los efectos se reconocerán según las disposiciones transitorias de la NIIF.
- b. Los demás cambios se contabilizarán de forma retroactiva, es decir como si la nueva política se hubiera aplicado siempre.
- c. Todo cambio de política contable debe estar aprobado por la Gerencia General general de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ

Al realizar un cambio en política contable se deberá revelar:

- a. La naturaleza del cambio de política.

- b. Razones por las que la nueva política suministra información más fiable y relevante.
- c. El importe del ajuste para cada partida de los Estados Financieros afectada, mostrando por separado los efectos del periodo corriente y periodos anteriores.

2.10. Cambios en las estimaciones contables

Los efectos en los cambios de estimaciones, como resultado de nueva información, se reconocerán de forma prospectiva, es decir sólo se afectará la información del periodo corriente y la de periodos futuros. Son ejemplos de estimaciones contables:

- a. Cuentas por cobrar de difícil cobro.
- b. Vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- c. Provisiones para pasivos contingentes.
- d. Provisión de garantías.

La entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente.

2.11. Corrección de errores de periodos anteriores

Cuando se identifiquen errores materiales en los estados financieros de periodos anteriores, la información financiera de esos periodos se re - expresará retroactivamente.

Adicionalmente se deberá revelar la naturaleza del error y el importe de la corrección para cada partida de los estados financieros que haya sido afectada.

La corrección de errores de periodos anteriores que impliquen re - expresión de estados financieros, serán autorizados por la Gerencia General de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ o el consejo directivo o de administración dado el caso frente a la materialidad.

2.12. Políticas contables significativas

2.12.1. Instrumentos Financieros

Reconocimiento Inicial

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ reconocerá un activo o pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Se reconocerán como activos financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo. (Ver capítulo 13)

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar porque sus cobros son fijos o determinables, no se negocian en un mercado activo y se mantienen para obtener flujos de efectivo contractuales.

Inversiones que no clasifican como equivalentes de efectivo según lo definido en el capítulo 13.

Se reconocerán como pasivos financieros:

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Prestamos de bancos o terceros.

Medición inicial Activos financieros

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrará como un ingreso financiero en el momento del pago.

Bienes o servicios vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad.

Para FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, se considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación, las ventas con plazos inferiores a 60 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

- a. Al valor presente neto de los pagos futuros descontados.
- b. Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado por instrumentos similares.

Los Instrumentos de Patrimonio sin cotización pública tales como la participación minoritaria que posea la Fundación en cualquier otra entidad del Sector Solidario y cuyo valor razonable no puede medirse de otra forma con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionada, así como los contratos vinculados con tales instrumentos que, en el caso de ejercerse, darán lugar a la entrega de tales instrumentos, los cuales deberán medirse al costo menos deterioros de valor.

Medición inicial de Pasivos financieros

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor de contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el momento en que se incurra.

Para FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ se considerarán compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 45 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de la cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros como comisiones.

Medición posterior

Los instrumentos financieros que se clasifiquen como corrientes se medirán al precio de la transacción menos los pagos realizados y el importe de cualquier deterioro acumulado.

Los instrumentos financieros que constituyen una transacción de financiación se medirán por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

Deterioro del valor e incobrabilidad de activos financieros medidos al costo amortizado

Al cierre del periodo sobre el que se informa, FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ deberá evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de las partidas medidas al costo amortizado.

Las siguientes situaciones, consideradas individual o conjuntamente, pueden mostrar evidencia de deterioro de un activo financiero:

- a. Dificultades financieras del deudor.
- b. Incumplimientos o moras en el pago de la deuda o de los intereses pactados.
- c. Probabilidad de quiebra o proceso de reestructuración.
- d. Incumplimiento en los acuerdos de pago, después de refinanciar una deuda.

2.12.2. Otros Activos y Pasivos no Financieros

Otros activos no financieros

Se clasifican como otros activos no financieros u cuentas por cobrar no financieras acorde con la NIC1 párrafo 78b, la taxonomía XBRL y conceptos de Concejo Técnico de la Contaduría Pública como el 274 de 2017 los siguientes:

- a. Los gastos pagados por anticipado (Seguros, arrendamientos)
- b. Costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar en virtud de los servicios técnicos requeridos para el diseño de los programas del portafolio de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ.
- c. Saldos a favor de impuestos no solicitados en devolución.

Otros pasivos no financieros

Se clasifican como otros pasivos no financieros los siguientes:

- a. Ingresos recibidos por anticipado de clientes o de otros terceros.
- b. Retenciones realizadas a terceros como garantías de ejecución de contratos.

Medición inicial

Los otros activos y pasivos no financieros se medirán inicialmente por el valor de la transacción.

Los costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, se registrarán en una cuenta separada en Otros Activos u Otros Pasivos y posteriormente en resultados con base al grado de avance del contrato u acuerdo y la aplicación en el periodo para el cual se contrataron.

Medición posterior

Otros activos no financieros

- a. **Gastos pagados por anticipado:** El valor de la transacción se amortizará en forma lineal por el tiempo de la vigencia de los servicios adquiridos.
- b. **Costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar:**
Se reconocerán conforme al avance de ejecución del proyecto.
- c. **Los saldos a favor de impuestos:** En las declaraciones de impuestos que sean solicitados en devolución se reclasificarán como instrumentos financieros.

Otros pasivos no financieros

- a. **Ingresos recibidos por anticipado de clientes o de otros terceros:** En el momento en que se generen las contraprestaciones contractuales se deberá amortizar la proporción correspondiente, según el acuerdo pactado con el cliente o el tercero.
- b. **Retenciones realizadas a terceros como garantías de ejecución de contratos:** Es una cantidad de dinero que la Fundación retiene al ejecutor de un contrato durante determinado tiempo como garantía de posibles responsabilidades por defectos o incumplimientos.

2.12.3. Inventarios Reconocimiento inicial

Los inventarios comprados se reconocerán como tal, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sean un recurso tangible controlado.
- b. Que sean utilizados en la operación de la Fundación.
- c. Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- e. Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la Fundación y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías o productos.

Cuando el costo de adquisición de los inventarios incluya descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Cuando la compañía adquiera inventarios con pagos a plazos o a crédito, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Todas las erogaciones incurridas para la venta de cada una de las líneas de la Fundación se reconocerán en el momento en que se realice la venta y se llevarán directamente al estado de resultado, a la cuenta contable del costo.

Medición Posterior

- a. Los inventarios se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera como activo corriente, ya que mantiene el producto terminado con fines de negociación.

- b. Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.
- c. La compañía al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor.

2.12.4. Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento:

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ reconocerá un elemento de propiedad, planta y equipo cuando su cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.
- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad
- El costo del activo adquirido supere 50 UVT, los activos que no superen este monto serán reconocidos como activos y en el mismo mes se deprecian. (El valor de los 50UVT se ajustaran según cambio normativo y si este valor cambia, se ajustará la política según las nuevas disposiciones).

Medición en el momento del reconocimiento:

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán por su costo.

Componentes del costo:

- Precio de adquisición
- Honorarios legales y de intermediación
- Aranceles de importación
- Impuestos no recuperables (IVA)
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia General.

A los costos anteriormente indicados, se deberán deducir los descuentos comerciales y rebajas.

Si el pago de la propiedad, planta y equipo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Mejoras a propiedades ajenas

Las mejoras realizadas a propiedades ajenas se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 10 SMMLV.

El tiempo para depreciar dichas mejoras corresponderá al menor entre su vida útil y la duración del contrato.

Los siguientes gastos no son considerados capitalizables:

- Los intereses de financiación (Incluyendo los implícitos cobrados por los acreedores) y los ajustes por diferencia en cambio.
- Costos de administración y otros costos indirectos generales como administración, adecuaciones y mantenimientos.
- Costos de apertura de una nueva instalación productiva

Medición posterior al reconocimiento inicial

FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

El cargo por depreciación de cada mes se reconocerá en el resultado del periodo, salvo cuando haga parte del costo de producción.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Un activo iniciará su periodo de depreciación al mes siguiente en que se encuentre disponible para su operación o uso en forma prevista por FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ.

La depreciación de un activo cesará en la fecha en que se produzca la baja en cuentas de este.

Vida Útil

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporten a FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, teniendo en cuenta los siguientes aspectos.

- La utilización prevista del activo
- Desgaste físico esperado
- Obsolescencia técnica o comercial
- Límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

La vida de útil de los activos fijos se estimará de forma separada. Para determinar la vida útil de un activo se tendrán en cuenta en función de las condiciones de uso y a la vida útil estimada por un perito inmobiliario, con base en esta información del área financiera realizará la definición de la vida útil.

Al final de cada periodo y como mínimo de forma anual se deberá revisar la vida útil de los activos y si se presenta un cambio o un error, se deberá proceder según lo establecido la política de Políticas contables estimaciones y errores Nro. 10.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

Detalle	Vida útil promedio
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado por FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ será el de línea recta restando el valor residual.

2.12.5. Ingresos

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad puede otorgar.

Ingresos por prestación de servicios

Cuando el resultado de una contratación de un cliente involucre la prestación de servicios y esta pueda ser estimada con fiabilidad, FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación, el cual se aplicará con base en los hitos establecidos contractualmente para la aceptación del servicio por parte del cliente y los entregables).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación del contrato, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos del contrato, y los costos para completarlo, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por intereses, regalías

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses, regalías se reconocerán cuando se cumplan los requisitos c y d del párrafo 21.5.1.

Los intereses se reconocerán utilizando el método de interés efectivo.

Contratos onerosos

Cuando sea probable que los costos totales vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocerán inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente por un contrato oneroso.

Donaciones

La donación es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, una parte de sus bienes a otra persona que la acepta.

2.12.6. Beneficios a Empleados

Principios generales de reconocimiento

Esta política requiere que FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ reconozca:

- a. Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro.
- b. Un gasto o costo cuando se ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2.022	2.021
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
CAJA GENERAL	0	445.984
TOTAL CAJAS	0	445.984
BANCO DE COLOMBIA	108.074.566	49.584.467
TOTAL BANCOS	108.074.566	49.584.467
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	108.074.566	50.030.451

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan los saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo, en las cuentas de Bancos y organismos cooperativos financieros, cuyos valores se han conciliado con los extractos bancarios a las fechas de corte relacionadas.

Los saldos de las cuentas corresponden a los dineros que quedaron en cuentas de ahorro, disponibles para el funcionamiento y futuros pagos que tenga que realizar la fundación.

NOTA 4 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2.022	2.021
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	0	8.258.000
CXC VINCULADOS Y ASOCIADOS		
Asociados	4.368.700	4.348.700
Fundadores	13.176.900	13.176.900
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	9.281.062	1.311.512
A contratistas (Marlene Leal)	2.500.000	2.500.000
A Empleados	0	190.000
A otros (arredamientos)	0	5.739.800
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22.114.147	5.059.534
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	51.440.809	40.584.446

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los Deudores comerciales y los saldos de cuentas de los Asociados, así como el valor de los anticipos a proveedores existentes a la fecha, las cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar.

NOTA 5 – INVENTARIOS

DETALLE	2.022	2.021
INVENTARIOS		
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA	25.086.047	17.429.803
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA ENTIDAD	0	52.665.120
INVENTARIOS	25.086.047	70.094.923

Los valores contenidos en esta cuenta en el año 2022 muestran el valor de los insumos disponibles para la venta de la fundación.

NOTA 6 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2.022	2.021
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
EQUIPO DE OFICINA	1.192.729	1.192.729
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	15.644.123	4.458.000
DEPRECIACIONES	-12.438.453	-3.156.729
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.398.399	2.494.000

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los valores de los activos fijos de la Fundación, en donde se puede observar el valor del equipo de oficina y el equipo de cómputo que es usado en la fundación para el desarrollo de sus actividades. Se indica también el saldo de la Depreciación acumulada y calculada a las fechas de corte relacionadas.

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

DETALLE	2.022	2.021
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
PROGRAMAS DE COMPUTADOR	0	1.092.001
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0	1.092.001

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las cuentas de activos diferidos, mostrando el valor de los programas de cómputo usados.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2.022	2.021
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES		
DE SUMINISTROS	0	4.680.697
TOTAL PROVEEDORES	0	4.680.697
HONORARIOS	3.000.000	1.000.000
OTROS	20.499.150 0	16.506.574
ACREEDORES VARIOS (FONDOS PENSION)	256.000	430.946
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	352.400	404.481
TOTAL COSTOS Y GASTOS	24.107.550	18.342.001
SALDOS DE PROVEEDORES Y ACREEDORES DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	24.107.550	23.022.698

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las facturas de compra a proveedores de bienes y servicios, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

NOTA 9 – PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE	2.022	2.021
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.600.000	1.369.609
INTERESES SOBRE CESANTIAS	191.880	164.341
VACACIONES CONSOLIDADAS	1.513.289	904.849
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.305.169	2.438.799

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de pasivos por beneficios a empleados por efectos de la vinculación laboral de los funcionarios, FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ adeudaba a la fecha de corte.

NOTA 10 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

NOTAS Y RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS E
INFORMACIÓN EXPLICATIVA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS INDIVIDUALES A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Pesos Colombianos

DETALLE	2.022	2.021
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE	8.276.000	-146.200
IVA X PAGAR	1.914.000	0
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.577.000	1.577.000
IPOCONSUMO	10.000	0
IMPTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	7.095.000	7.107.000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18.872.000	8.537.800

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los Impuestos adeudados a la Dian y a la Secretaría de Hacienda Distrital, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

Vale la pena aclarar que FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, mantiene sus obligaciones tributarias al día y los impuestos generados por las Declaraciones, se consignan en forma oportuna a las entidades recaudadoras, y estos saldos son los que se pagan al vencimiento del mes siguiente de cada uno de los impuestos relacionados.

NOTA 11 – PATRIMONIO NETO

NOTA	FONDO SOCIAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	EXCEDENTES ACUMULADOS			TOTAL FONDO SOCIAL
			EXCEDENTES DEL PERIODO	ACUMULADAS	RESERVA DE INVERSION AÑO SIGTE	
Saldo a 01 de enero de 2021	1.000.000	0	1.275.690	0	0	2.275.690
Traslado de los Resultados			-1.275.690	690	1.275.000	0
Ejecucion reserva de reinversion					-1.275.000	-1.275.000
Excedente neto del período			129.299.251			129.299.251
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	1.000.000	0	129.299.251	690	0	130.299.941
Traslado de los Resultados			-129.299.251	299.251	129.000.000	0
Ejecucion Reserva de Reinversión					-129.000.000	-129.000.000
Excedente neto del período			141.415.161			141.415.161
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	1.000.000	0	141.415.161	299.941	0	142.715.102

Este rubro está conformado por los aportes de donación inicial de la Fundación, y los excedentes acumulados de años anteriores a diciembre 31 de 2022.

NOTA 12 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2.022	2.021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
COMERCIO AL POR MENOR	12.521.979	53.055.732
DEVOLUCIONES EN VENTAS	0	-100.000
SUBTOTAL	12.521.979	52.955.732
DONACIONES Y APORTES RECIBIDOS	2.014.651.346	1.225.397.994
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.027.173.325	1.278.353.726

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de las ventas de las diferentes actividades

que, en el desarrollo de su objeto social, realiza FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ.

Se incluye el valor de las donaciones que hacen las personas naturales y jurídicas, las cuales son consignadas a la cuenta de la Fundación y debidamente certificadas.

NOTA 13 – COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2.022	2.021
COSTO DE VENTA		
COSTO DE VENTAS	57.935.800	19.087.430
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	57.935.800	19.087.430

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de los costos incurridos en la prestación de los servicios, por las diferentes actividades que desarrolla FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, y separadas por venta de bienes. En este costo se incluye el valor de los elementos que se entregan a los beneficiarios en calidad de beneficios directos.

NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	19.200.000	18.251.156
AUX TRANSPORTE	0	212.908
CESANTIAS	1.587.360	1.595.091
INTERESES SOBRE CESANTIAS	191.880	167.396
PRIMA DE SERVICIOS	1.599.360	1.447.233
VACACIONES	800.640	873.187
BONIFICACIONES	0	887.664
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	100.800	93.800
APORTES A EPS	1.632.000	1.242.636
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	2.304.000	2.190.000
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	768.000	729.800
APORTES ICBF	576.000	438.600
APORTES SENA	384.000	292.400
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0	22.500
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	29.144.040	28.444.371

Corresponde al valor de los salarios y demas gastos asociados con la parte laboral de los funcionarios vinculados con contrato laboral a la Fundación. de servicios, los demás gastos son los propios de la ubicación de la planta física y sus gastos relacionados

NOTA 15 – GASTOS POR HONORARIOS

DETALLE	2.022	2.021
HONORARIOS		
REVISORIA FISCAL	7.200.000	6.000.000
OTROS	49.778.140	31.220.000
TOTAL GASTOS POR HONORARIOS	56.978.140	37.220.000

Este rubro incluye el valor de los honorarios por servicios de servicios profesionales de contabilidad, revisoría fiscal y demás gastos necesarios para llevar a cabo el objeto social de la fundación.

NOTA 16 – GASTOS POR IMPUESTOS

DETALLE	2.022	2.021
IMPUESTOS		
INDUSTRIA Y COMERCIO	0	3.232.304
IVA ASUMIDO	15.198.038	6.597.303
IMPUESTO AL CONSUMO	301.517	26.100
OTROS IMPUESTOS	50	9.300
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS	15.499.605	9.865.007

Incluye el valor incurrido en el pago de IVA, impuesto al consumo, los cuales por la naturaleza de la Fundación, son mayor valor del costo o gasto.

NOTA 17 – GASTOS POR ARRENDAMIENTOS

DETALLE	2.022	2.021
ARRENDAMIENTOS		
BIENES INMUEBLES	90.228.984	49.404.812
TOTAL GASTOS POR ARRENDAMIENTOS	90.228.984	49.404.812

Este rubro incluye el valor de los arrendamientos de las sedes de la Fundación en donde se lleva a cabo sus actividades.

NOTA 18 – GASTOS POR SERVICIOS

DETALLE	2.022	2.021
SERVICIOS		
ASEO Y VIGILANCIA	35.000	
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	4.091.830	3.660.913
ENERGIA ELECTRICA	6.568.935	3.438.229
TELEFONO	13.193.799	9.799.660
TRANSPORTES FLETES	1.325.076	1.469.008
GAS	679.884	238.537
SERV DATAFONO	0	33.942
OTROS	1.423.536.988	911.841.424
TOTAL GASTOS POR SERVICIOS	1.449.431.512	930.481.713

Incluye el valor de los gastos por servicios públicos, telefonía y el rubro de OTROS, son los servicios del personal que consigue las donaciones y ventas de los servicios de la Fundación.

NOTA 19 – DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION

DETALLE	2.022	2.021
DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION, AMORTIZACION		
DEPRECIACION MAQ Y EQUIPO	9.281.724	0
AMORTIZACION	1.092.001	0
GASTOS DE DETERIORO, DEPRECIACION	10.373.725	0

Este grupo está conformado por los valores de las depreciaciones de los activos fijos de la entidad durante el año 2022 y el valor de las amortizaciones de los diferidos.

NOTA 20 – GASTOS GENERALES

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS GENERALES		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	6.518.116	6.999.910
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
TAXIS Y BUSES	650.000	158.977
CASINO Y RESTAURANTE	528.948	111.200
SUMINISTROS BENEFICIARIOS	320.336	1.388.000
MATERIAL ENSEÑANZA	256.182	1.267.375
REUNIONES Y EVENTOS BENEFICIARIOS	0	254.637
TALLERES BENEFICIARIOS	58.397.923	3.594.310
OTROS	2.020.923	0
VARIOS	14.315.993	6.162.815
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN GENERALES	87.903.283	22.067.944

Este rubro está compuesto por los gastos relacionados con actividades propias al beneficio de Beneficiarios, como son los talleres de capacitación o de recreación que se dan en la Fundación.

NOTA 21 – OTROS INGRESOS

DETALLE	2.022	2.021
OTROS INGRESOS		
INTERESES	53.403	11.727
APROVACAMIENTOS	118.528	0
AJUSTE AL PESO	9.052	0
SUBTOTAL	180.983	11.727

Muestra el valor de los rendimientos financieros y los aprovechamientos registrados por la Fundación.

NOTA 22 – GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	3.698.860	6.291.136
SERVICIO DATAFONO	0	161.564
COMISIONES	21.804.833	9.057.836
INTERESES	22.000	0
OTROS	0	7.650
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	25.525.693	15.518.186

En estos gastos financieros, podemos encontrar los descuentos que hacen las entidades financieras por comisiones y cobros de manejo de tarjeta de crédito.

NOTA 23 – OTROS GASTOS

DETALLE	2.022	2.021
OTROS GASTOS		
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	3.785.627	80.000
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	37.170.171	19.711.962
IMPUESTOS ASUMIDOS	2.688.239	2.191.084
GMF	7.870.334	4.255.366
OTROS	326	1.540.000
VARIOS DIVERSOS	669.818	1.358.220
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	52.184.514	29.136.632

En este grupo se muestran los gastos de costos y gastos de ejercicios anteriores, impuestos asumidos, GMF y gastos menores varios.

NOTA 24 - IMPUESTO DE RENTA

El siguiente es el resumen del cálculo del impuesto de renta por el año 2022. Es importante indicar que las ESAL, pagan impuesto de renta a una tarifa del 20%, y no lo harán si sus excedentes los reinvierten en su actividad meritoria o son asignadas a reservas con destinación restringida o específica. Sobre la diferencia, la Fundación pagará impuesto de renta a la tarifa del 20%.

En el año 2022, la fundación incurrió en costos y gastos no deducibles de renta producto de la depuración del balance, que hacen que sobre estos valores se debe pagar impuesto de renta.

DETALLE	
IMPUESTO DE RENTA	
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	148.510.161
+ PROVISION IMPTO RENTA Y SOBRETASA	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	148.510.161
INGRESOS FISCALES	
Más: Gastos No Deducibles	
INTERESES	22.050
COSTOS Y GASTOS EJER ANTE	3.785.627
IMPUESTOS ASUMIDOS	2.688.239
GASTOS NO DED	28.307.171
VARIOS	670.143
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	35.473.229
Renta líquida antes de Gtos al Exterior	183.983.390
Deducción Gtos Exterior 15%	
Renta Líquida Gravable	183.983.390
RENDA EXENTA	148.510.000
RENDA LIQ GRAVABLE / PERDIDA FISCAL	35.473.390
IMPUESTO DE RENTA 20%	7.095.000

NOTA 24 - CONVERGENCIA NORMA INTERNACIONAL

Los estados financieros individuales de FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF-Pymes), las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales para FUNDACION HOGAR TALLER PARA CIEGOS ANGEL DE LUZ, son los estados financieros individuales.

NOTA 25 - ASPECTOS JURÍDICOS

Las personas cuyos nombres figuren inscritos en lo correspondiente al certificado de existencia y representación Legal, serán los representantes de la entidad para todos los efectos legales, mientras no se cancele su inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento.

La junta directiva y el representante legal presentarán al Consejo de Fundadores, para la aprobación o no, del estado de situación financiera de cada ejercicio, por lo cual se deben tener en cuenta los documentos que exige el artículo 446 del código de comercio.

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2022.

NOTA 27 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Todas las operaciones realizadas con asociados, administradores y junta directiva se realizaron en condiciones de mercado.

NOTA 28 - CONTINGENCIAS

La compañía al cierre del periodo diciembre 31 de 2022, no cuenta con activos ni pasivos contingentes por ningún concepto.


JORGE ALEXANDER CORDOBA
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


JAVIER GONZALEZ TORRES
Contador Público
Mat. 48.984-T
(Ver certificación Adjunta)


HERNANDO JIMENEZ PINTO
Revisor Fiscal
Mat. 32.128-T
(Ver dictamen adjunto Adjunto)