

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR

NIT 800.181.165-4

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021



TABLA DE CONTENIDO

Dictamen del Revisor Fiscal	3 - 4
Certificación de Estados Financieros	5
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estado de Resultados Integral	8
Flujo de Efectivo	9
Estado de cambios en el Patrimonio	10
Revelaciones a los Estados Financieros	
Información General	11-20
Revelaciones de Carácter Específico	21-32

CONTADORA PÚBLICA TITULADA

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, 28 de febrero de 2023

Señores

FUNDACIÓN DAR AMOR “FUNDAMOR”

He examinado los Estados Financieros de la FUNDACIÓN DAR AMOR “FUNDAMOR” al 31 de diciembre de 2.022 y 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de efectivo y Notas a los Estados Financieros por los años terminados en esas fechas. Dichos estados fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Administración bajo las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF) de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013, el decreto 2420 y 2496 de 2015. Una de mis funciones es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros con base en mi auditoría.

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, y en consecuencia, incluye la obtención de información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de la contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría que considere necesarios.

De conformidad con las normas de auditoría de aceptación general en Colombia es necesario planificar y aplicar determinadas técnicas y procedimientos, para obtener cierto grado de seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los Estados Financieros, la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la Administración, así como la evaluación global de los Estados Financieros en conjunto. Como resultado de la aplicación de los procedimientos antes mencionados, considero que mi auditoría proporciona una base razonable para fundamentar mi dictamen.

En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la FUNDACIÓN DAR AMOR “FUNDAMOR” al 31 de diciembre de 2.022 y 31 de diciembre de 2.021, de conformidad con las normas o principios de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, aplicados uniformemente y que guardan concordancia con las notas a los Estados Financieros.

Basado en el alcance de mi examen conceptúo que la contabilidad de la Fundación se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos, a las decisiones de la Asamblea de Delegatarios y el Consejo Directivo, que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de las actas, se llevan y conservan debidamente. La Fundación ha observado medidas adecuadas de control interno para proporcionar seguridad razonable en la consecución de los objetivos. Además, es adecuada la conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros en su poder.

De acuerdo con el Decreto 1406 de 1.999, la Fundación ha dado cumplimiento al sistema de seguridad social, en lo que respecta a los aportes y afiliación de todos sus empleados, el ingreso base de cotización es el determinado por las normas laborales vigentes y durante el año 2022, se pagaron los aportes en forma oportuna.

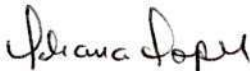
La Fundación Dar Amor “FUNDAMOR” cuenta con los recursos financieros y fuentes de sostenimiento para la prestación del servicio.

La Fundación Dar Amor – “FUNDAMOR” para el desarrollo de sus programas y proyectos, lleva su contabilidad por centros de costos, por programas y/o proyectos.

La Fundación Dar Amor – FUNDAMOR en el desarrollo de sus programas y proyectos, destinará y destina los recursos públicos y/o privados que se obtengan para el cumplimiento de su objeto social.

Dejo además constancia que el software utilizado por la Fundación tiene licencia y cumple por lo tanto con las normas relacionadas con los derechos del autor como lo establece el artículo 1º de la ley 603/2000.

Atentamente,



LILIANA LOPEZ DE ZAMORANO

C.C. 31.855.244 de Cali

Tarjeta Profesional No. 32133-T

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores

Asamblea de Delegatarios de la Fundación Dar Amor - FUNDAMOR

La Ciudad

Nosotros, el representante legal y contadora general de la FUNDACION DAR AMOR – FUNDAMOR, certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2022 y 2021, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

También confirmamos que:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados bajo métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
5. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Fundación al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y los correspondientes a sus Flujos de Efectivo.
6. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales y FUNDAMOR no se encuentra en mora por concepto de pago de aportes al sistema mencionado.
7. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
8. No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2022 que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas explicativas.

Dado en Santiago de Cali, a los 28 días del mes de febrero de 2023



Guillermo Alfonso Garrido Arango
Representante Legal



Vilma Balcázar Peña
Contadora T.P. 50931-T

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR

NIT 800.181.165-4

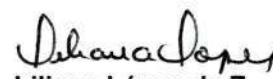
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTA	Año 2022	Año 2021	Variación	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	613.084	689.213	-76.129	-12%
Instrumentos Financieros	2	1.704.397	86.540	1.617.857	1869%
Deudores y Cuentas por Cobrar	3	144.912	147.447	-2.535	-2%
Inventarios	4	69.583	35.865	33.718	94%
Otros Activos Corrientes	5	24.230	17.333	6.897	40%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.556.206	976.398	1.579.808	162%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	6	4.082.349	4.039.302	43.047	1%
Donación La Viga terreno y construcciones		4.376.950	3.536.328	840.622	24%
Menos Depreciación Acumulada		-782.719	-687.751	-94.968	-14%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		7.676.580	6.887.879	788.701	11,5%
TOTAL ACTIVO		10.232.786	7.864.277	2.368.509	30%


Guillermo Alfonso Garrido Arango
 Representante Legal


Vilma Balcázar Peña
 Contadora
 T.P. 50931-T


Liliana López de Z.
 Revisora Fiscal
 TP 32133-T

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR
 NIT 800.181.165-4

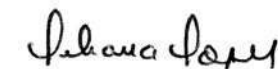
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	Año 2022	Año 2021	Variación	%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE	7				
Acreedores y Otras Cuentas por Pagar		13.904	15.464	-1.560	-10%
Retenciones por Pagar		1.627	1.882	-255	-14%
Beneficios a Empleados		54.592	46.951	7.641	16%
Impuestos, Gravámenes y Tasas		1.377	1.124	253	23%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		71.500	65.421	6.079	9%
PASIVO NO CORRIENTE	8				
Ingresos Recibidos por Anticipado		1.711.937	159.709	1.552.228	972%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.711.937	159.709	1.552.228	972%
TOTAL PASIVO		1.783.437	225.130	1.558.307	692%
PATRIMONIO					
Capital Social		7.499	7.499	0	0%
Superávit de Capital Donaciones		3.993.936	3.187.575	806.361	25%
Efectos de Adopción NIIF	9	3.318.842	3.318.842	0	0%
Excedentes Acumulados		1.125.231	1.159.755	-34.524	-3%
Resultado del Ejercicio		3.841	-34.524	38.365	111%
TOTAL PATRIMONIO		8.449.349	7.639.147	810.202	11%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		10.232.786	7.864.277	2.368.509	30%


 Guillermo Alfonso Garrido Arango
 Representante Legal


 Vilma Balcázar Peña
 Contadora
 T.P. 50931-T


 Liliana López de Z.
 Revisora Fiscal
 TP 32133-T

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR
NIT 800.181.165-4

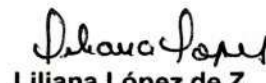
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Nota	Año 2022	Año 2021	Variación	%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	10				
Donaciones dinero y especie		462.146	510.412	-48.266	-9%
Convenios y proyectos		439.399	229.475	209.924	91%
Programas de Auto-sostenibilidad		983.332	637.136	346.196	54%
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.884.877	1.377.023	507.854	37%
COSTOS Y GASTOS					
Costo de donación y venta	11	231.114	195.992	35.122	18%
Costos operativos	12	1.137.542	811.050	326.492	40%
Gastos de Administración	13	552.978	557.602	-4.624	-1%
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.921.634	1.564.644	356.990	23%
RESULTADO OPERACIONAL		-36.757	-187.621	150.864	80%
Otros Ingresos	14	68.005	129.178	-61.173	-47%
Programa Apoyo al Empleo Formal (PAEF)		8.205	43.919	-35.714	-81%
Otros Gastos	15	35.612	20.000	15.612	78%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		3.841	-34.524	38.365	111%


 Guillermo Alfonso Garrido Arango
 Representante Legal


 Vilma Balcázar Peña
 Contadora
 T.P. 50931-T


 Liliana López de Z.
 Revisora Fiscal
 TP 32133-T

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR

NIT 800.181.165-4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

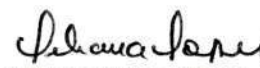
Para los periodos terminados en:

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Año 2022	Año 2021
Flujos de Efectivo por actividades de operación:		
Resultados del periodo	3.841	-34.524
Menos partidas que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	94.968	90.576
Resultado Ajustado	98.809	56.052
Actividades de Operación:		
Disminución en deudores comerciales y otros	2.535	31.491
Aumento en inventarios	-33.718	12.385
Disminución en otros activos	-6.897	-9.910
Disminución en Acreedores y Otras Cuentas por Pagar	-1.560	-52.864
Disminución en Retenciones por Pagar	-255	-2.714
Aumento en Beneficios a Empleados	7.641	-12.703
Aumento en Impuestos, Gravámenes y Tasas	253	-3.581
Aumento en Ingresos recibidos por Anticipado	1.552.228	-23.039
Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación	1.520.227	-60.935
Flujos de Efectivo por actividades de inversión		
Inversiones en Instrumentos Financieros	-1.617.857	8.988
Compras de Propiedades, planta y equipo	-77.308	-56.426
Efectivo Neto utilizado en Actividades de Inversión	-1.695.165	-47.438
Flujo neto del Efectivo y equivalentes al efectivo	-76.129	-52.321
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	689.213	741.534
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	613.084	689.213


Guillermo Alfonso Garrido Arango
 Representante Legal


Vilma Balcázar Peña
 Contadora
 T.P. 50931-T


Liliana López de Z.
 Revisora Fiscal
 TP 32133-T

FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR

NIT 800.181.165-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

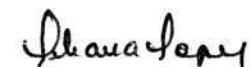
Por los años terminados en:

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Saldos en Dic 31 2021	Aumento	Disminución	Saldos en Dic 31 2022
Capital Social				
Aportes Sociales	7.499	0	0	7.499
Efectos Adopción NIIF	3.318.842	0	0	3.318.842
Resultados Ejercicios Anteriores				
Excedentes Acumulados	1.159.755	-34.524	0	1.125.231
Superávit de Capital por Donaciones				
Donación La Viga	3.187.575	806.361	0	3.993.936
Resultados del Ejercicio				
Excedentes del Ejercicio	-34.524	3.841	-34.524	3.841
Totales	7.639.147	775.678	-34.524	8.449.349


Guillermo Alfonso Garrido Arango
Representante Legal

Vilma Balcázar Peña
Contadora
T.P. 50931-T


Liliana López de Z.
Revisora Fiscal
TP 32133-T

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACION GENERAL

Ente económico:

FUNDACION DAR AMOR - "FUNDAMOR"

NIT. N° 800.181.165

Ubicación: La Viga Pance Calles 19 y 20 con carreras 148 y 154

Carrera 5 # 2 - 11 Barrio San Antonio

Ciudad: Cali – Valle

La FUNDACIÓN DAR AMOR - FUNDAMOR, persigue fines de beneficencia, el interés o utilidad común y el mejoramiento de la calidad de vida de sus beneficiarios, desarrollando un proyecto integral de transformación del ser humano, bajo los principios de la sana convivencia, la no violencia y en armonía con la naturaleza.

OBJETO SOCIAL

Desarrollar programas y proyectos de protección integral, para niños, niñas, adolescentes, jóvenes y para sus familias.

Brindar Atención y Protección Integral a niños, niñas, adolescentes, jóvenes y personas que viven con el VIH/SIDA, que se encuentran en situación de riesgo, abandono o peligro físico y moral. Brindar oportunidad de atención médica paliativa, psicológica, odontológica, humanitaria, nutricional, científica, de apoyo espiritual, afectivo a personas adultas o menores de edad y preferentemente a enfermos con VIH/SIDA y cáncer, en la modalidad de consulta externa, así como ofrecer ayuda psicosocial a sus familiares. En el desarrollo de parte de su Objeto Social, la Fundación se dirigirá a las actividades de fomento, prevención de las enfermedades relacionadas con la salud, reuniendo los requisitos contenidos en el Decreto 1088 del 25 de abril de 1991 y la Resolución 13565 del 6 de noviembre de 1991 o por la norma que lo aclare, reforme o sustituya.

Desarrollar programas y estrategias de prevención de situaciones que pongan en riesgo y/o vulneren los derechos de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes, particularmente en las áreas de prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, la transmisión del VIH, de embarazo en la adolescencia y la violencia de género.

Promover y desarrollar programas de educación inicial dirigidos a niños y niñas en condiciones de vulnerabilidad.

Promover y desarrollar programas de educación para el trabajo y desarrollo humano, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Ley 1064 de 2006 y/o por las normas legales que lo aclare, reforme o sustituya.

Promover la investigación en áreas relativas al objeto social, mediante el desarrollo de conocimiento y sistematización de buenas prácticas en áreas de niñez, juventud y medio ambiente.

Promover y desarrollar programas para la conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible.

Promover y desarrollar programas para el mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades rurales y en alto riesgo social.

La **FUNDACIÓN DAR AMOR - FUNDAMOR**”, se dará los derroteros filosóficos, de procedimiento y prácticos, dirigidos a promover el bienestar integral y mejoramiento de la calidad de vida del SER HUMANO, al igual que los reglamentos de funcionamiento para su operatividad, dentro del marco de su objeto social.

Para desarrollar su objeto social la FUNDACIÓN DAR AMOR- FUNDAMOR podrá celebrar todo tipo de contratos, convenios, consorcios y uniones temporales con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas, y de convenios nacionales e internacionales; recaudar fondos, desarrollar estrategias de auto sostenibilidad, realizar, patrocinar y organizar toda clase de eventos, en el país o en el exterior que contribuyan al cumplimiento del presente objeto social.

Permisos Otorgados: La Secretaria de Educación del Municipio de Santiago de Cali, mediante Resolución 4143.2.21.5635 del 29 de octubre de 2007, le otorgó a la Fundación autorización oficial para la prestación del servicio educativo formal en los niveles de Educación Preescolar en los grados de Pre-Jardín, Jardín, Transición y educación básica en los ciclos de Primaria, en jornada completa calendario A. El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, mediante Resolución 0086 de enero 22 de 2.016, licencia de Funcionamiento para la modalidad Internado por Discapacidad/enfermedad de cuidado especial para la protección. Acciones para preservar y restituir el ejercicio integral de los derechos de la niñez y la familia, conforme a las disposiciones legales, lineamientos y estándares de calidad vigentes a partir del mes de diciembre de 2016 el ICBF otorgó licencia para la nueva modalidad de atención Externado Media Jornada, niños, niñas y adolescentes de 6 a 18 años, con derechos inobservados, amenazados o vulnerados en general. La secretaria de Salud Departamental del Valle del Cauca con el código 760010628301 habilitó a la FUNDACION DAR AMOR -FUNDAMOR como entidad para prestar servicios de salud. En junio de 2018 se inician los trámites para la liquidación de la IPS y el 31 de enero de 2019 el departamento de inspección y vigilancia de la SUPERSALUD confirma que se ha materializado el cierre.

DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD

En cumplimiento del objeto social la Fundación lidera diferentes programas:

Programas de Atención Integral a niñas, niños y adolescentes afectados por VIH

Atención en salud y rehabilitación humana, educación, inclusión escolar, atención psicosocial, atención a familias, desarrollo humano, apoyo a egresados y recreación.

Centro de Desarrollo Infantil “Semillas de Amor”

Educación inicial, salud, nutrición, crecimiento y desarrollo para la primera infancia. Acompañamiento psicosocial a familias y formación de agentes educativos.

Programas de Preparación para la Vida Independiente

Programa dirigido a jóvenes que han vivido durante muchos años en el sistema de protección y que pretende promover sus competencias y habilidades para asumir una vida independiente luego de egresar de protección: orientación y valoración ocupacional, educación, autocuidado. Formación laboral, apoyo psicosocial.

Programas de prevención

Metodología lúdico-educativa que involucra actividades de carácter experiencial. Prevención de: Infecciones de transmisión sexual, embarazo temprano, consumo de sustancias psicoactivas, estigma y discriminación frente al VIH.

Eco aldea FUNDAMOR Mandivá

Proyecto para el mejoramiento de la calidad de vida, el desarrollo campesino y la conservación ambiental en el norte del cauca, vereda Mandivá, Santander de Quilichao: Centro de Desarrollo Comunitario, Promoción y Prevención, conservación ambiental.

Para la prestación del servicio la entidad genera ingresos a través de diversas fuentes, siendo la principal los contratos de aporte con el estado tales como: el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y La Secretaría de Educación Municipal de Cali; otra fuente importante de ingresos son los Proyectos y Convenios de cooperación con donantes nacionales e internacionales quienes financian proyectos de infraestructura y los programas mencionados; igualmente FUNDAMOR ha creado diversas estrategias que permiten la consecución de recursos para mejorar sus niveles de auto sostenibilidad: Programas de plan padrino, dispensadores de galletas, reciclaje, bonos por la vida, tarjetas de navidad, eventos (bingo familiar y Cuando Grande Quiero Ser). Además, la Fundación recibe donaciones en dinero y en especie como soporte económico para cubrir gastos de funcionamiento.

MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA

El Marco Conceptual para la información financiera señala que el objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información sobre la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** que sea útil a sus diferentes usuarios para la toma de decisiones.

Presentación de estados financieros

La fundación presentará un juego completo de estados financieros anualmente, preparados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, el cual estará conformado por:

- Estado de situación financiera al final del periodo (anteriormente Balance General)
- Estado de resultados integral del periodo
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo
- Estado de flujos de efectivo del periodo
- Revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros de la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Colombia, y presentará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La fundación presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

Causación

Los hechos económicos son reconocidos contablemente en el período en que se causen independientemente de su pago.

Revelación plena

La presentación de la información es plena pero resumida y preparada con miras a que quienes sean usuarios puedan comprender y evaluar correctamente la situación financiera, los resultados económicos y los cambios que se han operado en la entidad de un período a otro.

Importancia relativa

La presentación de la información se hace de acuerdo a su importancia relativa. Un hecho económico es relativamente importante cuando su revelación o desconocimiento puede afectar las decisiones que puedan tomar los usuarios de la información.

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

- a. **Costo Histórico (Costo de adquisición):** Los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.
- b. **Costo Corriente (Costo de reposición):** Los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c. **Valor Realizable (Valor razonable):** Los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.
- d. **Valor Presente (Valor de uso):** Los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones

POLÍTICAS CONTABLES REFERIDAS A LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Respecto de lo señalado en la Sección 35 "Transición a las NIIF para las PYMES", ésta será aplicada cuando se preparan los primeros estados financieros anuales bajo NIIF. De acuerdo a la comunicación OFI12-00099881/JMSC 31010 del 13 de septiembre de 2012 emitida en conjunto por la Alta Consejería para la Gestión Pública y Privada de la Presidencia de la República, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, se modificó el cronograma para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia, quedando de la siguiente manera:

Tópico	Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
Periodo de preparación obligatoria	2013	2014	2013
Fecha de transición – balance de apertura	01-01-14	01-01-15	01-01-14
Fecha de aplicación – primer comparativo	31-12-14	31-12-15	31-12-14
Fecha de reporte – estados financieros NIIF (normas micro entidades para grupo 3)	31-12-15	31-12-16	31-12-15

a. Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF, para su adopción por primera vez

Las siguientes son las excepciones establecidas en la sección 35 "Transición a las NIIF para Pymes" que son de obligatorio cumplimiento, al principio de medición y reconocimiento para el balance en la fecha de transición:

1. Estimaciones

Las estimaciones realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia vigentes a la fecha de transición, a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueron erróneas.

2. Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros

El retiro contable de activos y pasivos financieros, siguiendo los requerimientos de las secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros", se aplicará prospectivamente para las transacciones que tengan lugar a partir de la fecha de transición a las NIIF; sin embargo, puede aplicarse retroactivamente los criterios de dichas secciones desde una fecha a elección de la compañía, siempre que se obtenga la información necesaria al momento del reconocimiento inicial de esas transacciones.

3. Contabilidad de coberturas

Las transacciones realizadas antes de la fecha de transición a las NIIF, no se designarán de forma retroactiva como coberturas.

4. Participaciones no controladoras

La entidad que adopta por primera vez las NIIF no aplicará retroactivamente a la fecha de transición, los siguientes requerimientos de la sección 9 "Estados financieros consolidados y separados":

- La separación del resultado del periodo y cada componente del resultado integral, en la porción que corresponde a los dueños de la controladora y la que corresponde a los intereses minoritarios;
- El tratamiento como operación de patrimonio de los cambios en la participación que tiene la controladora que no generan pérdida de control; y
- La contabilización de una pérdida de control sobre una subsidiaria y los requerimientos relacionados con el reconocimiento de un activo no corriente disponible para la venta, cuando existe un plan de venta de una inversión en la cual se pierde el control.

Resumen de las principales políticas contables

Las siguientes son las políticas contables que la entidad estima utilizar desde enero 1 de 2015:

A. Moneda

- Moneda funcional y de presentación:** la FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en el que la compañía desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.
- Transacciones y saldos:** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

B. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, presentándolos según sus actividades de operación, de inversión y de financiación.

Actividades de operación

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la compañía.

Actividades de inversión

Corresponden a la adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Presentación del estado de situación financiera

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4).

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7).

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La fundación clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

C. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, bancos, depósitos en cuentas de ahorros y corrientes, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

D. Instrumentos Financieros

Los valores invertidos se toman como un ahorro y no forman parte del disponible para el giro normal del negocio. Estos valores provienen de donaciones con destinación exclusiva para construcción.

E. Préstamos y cuentas por cobrar

Los saldos de los préstamos y cuentas por cobrar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la entidad y su cliente; si existen saldos por cobrar no corrientes (más allá de un año), son valorados usando el costo amortizado.

La Administración evaluará periódicamente el deterioro de estas cuentas por cobrar. El efecto financiero de dicho deterioro es que el monto adeudado no podrá ser recuperado. El deterioro se registra con cargo a resultados del período.

Como particularidad la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** refleja el estado de cartera de manera contable de la siguiente manera:

Deudores Clientes:

Se registran los valores a favor de la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** y a cargo de clientes nacionales, correspondientes a facturas emitidas por contratos de aporte con entes del estado y que no han sido recaudadas dentro del mes, así mismo a la facturación de bienes y servicios generados por las diversas estrategias de auto sostenibilidad.

Préstamos a Empleados

Se autorizan préstamos por calamidad doméstica a corto plazo, se descuentan en cuotas mensuales.

F. Activos fijos

Activos fijos son activos tangibles que:

- Posee la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** para su uso en el desarrollo de su actividad, o por razones administrativas (por ejemplo, los equipos informáticos utilizados por el personal de administración de la entidad), y;
- Se espera que sean utilizados durante más de un ejercicio (sección 17).

Los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares. El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas. Los activos en etapa de construcción se capitalizan como un componente separado de propiedad, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian, excepto cuando el valor de uso del terreno está directamente relacionado con la explotación o usufructo de un recurso no renovable, en cuyo caso corresponde calcular su agotamiento. Las unidades de reemplazo no se deprecian, excepto cuando están listos para el uso que se le va a dar.

La depreciación de las otras categorías de la cuenta propiedad, planta y equipo se reconoce como costo del servicio o gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

Tipo de activo	Método de depreciación
Construcciones y edificaciones	Línea recta
Maquinaria y equipo	Línea recta
Equipo de oficina	Línea recta
Equipos de computación y comunicación	Línea recta
Flota y equipo de transporte	Línea recta
Equipo Médico	Línea recta

Si el valor en libros de un activo es mayor que el valor recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable, reconociéndose el deterioro correspondiente. Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedad, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

Inicio de la Depreciación

La depreciación de un activo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por los directivos).

Deterioro

Los activos de propiedad, planta y equipo se someterán a pruebas de deterioro, de acuerdo a lo estipulado por la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos. En donde se explica cómo debe proceder la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

Retiros y Ventas

El valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja de los registros contables por su retiro; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o retiro.

Revelaciones

En los estados financieros se revelará también la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como la propiedad, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones. Se revelarán el método de depreciación utilizada, así como las vidas útiles expresadas en unidades de tiempo. Se informará la depreciación acumulada al principio y al final de período para cada una de las clases de propiedad, planta y equipo, junto con la depreciación del período.

G. Otros activos no financieros

Comprenden principalmente los anticipos entregados a proveedores y a contratistas. Respecto del primero, cuando éste se realiza le surge a la compañía el derecho que será cobrado en el momento en que la mercancía sea recibida, o el servicio que ha comprado; en cuanto al segundo, este adelanto constituye un derecho por cobrar, el cual será cobrado en el momento en que la obra sea recibida ya terminada.

Anticipos y Avances

Corresponde a los valores que se dan para contratos de construcción y que se legalizan en la medida que se van terminando los trabajos realizados.

Los conceptos registrados en anticipos y avances se evaluarán periódicamente para determinar si deben activar o revertir.

Activos Biológicos

Se reconocerá un activo biológico cuando sea destinado a la producción agrícola o pecuaria.

Los productos cosechados o recolectados se clasifican como inventario de producción agrícola o pecuaria y se destinan para la venta o consumo interno.

H. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la entidad en la razón al desarrollo de su objeto social.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

I. Otras cuentas por pagar

Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de servicios prestados, retenciones de impuestos, aportes a la seguridad social y aportes parafiscales, y anticipos de clientes.

- Las cuentas por pagar por servicios prestados se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.
- Los aportes a los sistemas de pensiones y de salud, al igual que los parafiscales y las retenciones de impuestos, se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.
- Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado en los productos bancarios o en la caja de la entidad, y de acuerdo a las normas administrativas pertinentes.

J. Impuestos, gravámenes y tasas

De acuerdo con la sección 29, los saldos de impuesto de renta a favor deben ser compensados con los saldos pasivos por impuestos en la medida en que legalmente se pueda realizar y la entidad tenga la intención de hacerlo. Para el caso de retenciones en la fuente y anticipos del impuesto de renta, son cruzados con el impuesto de renta por pagar de tal forma que en el balance general se refleje un activo o pasivo según el saldo neto.

Así mismo, en el caso de saldos a favor por concepto de IVA o de renta, ya la vez saldos por pagar por estos conceptos, se reclasifican para presentarlos por el valor neto.

K. Pasivos laborales (beneficios a empleados)

Corresponden a pasivos laborales a cargo de la entidad por concepto de salarios por pagar, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones, relacionados con lo establecido en las normas legales.

L. Otros pasivos

Ingresos recibidos por anticipado

Esta política incluye como ingresos recibidos por anticipado las donaciones recibidas con destinación específica y disminuyen en la medida en que se van ejecutando y a su vez generan ingresos por donación.

Provisiones

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la **FUNDACION DAR AMOR - FUNDAMOR** no debe reconocer la provisión.

M. Impuesto de Renta

El Régimen Tributario Especial hace referencia al excedente y no a la Renta Fiscal, por lo tanto, las bases fiscales y contables son las mismas, excepto en algunos gastos no deducibles. La responsabilidad del registro de los impuestos a las ganancias corrientes, y diferidos, es del área contable. La responsabilidad por la obtención y suministro de la información estimada que sirve de base para evaluar las diferencias temporarias que pueden dar lugar al reconocimiento de impuestos diferidos, corre a cargo de la Administración de la fundación quien está en mejor posición para hacerlo, porque dicho reconocimiento está fundado en que tales diferencias serán revertidas en período(s) posterior(es), situación que implica justificar que se podrá generar suficiente renta fiscal futura.

Por tratarse de bases normativas diferentes, es usual que existan diferencias entre las cifras contables bajo NIIF y las cifras que se utilizan para propósitos fiscales; estas últimas deben generarse con arreglo a las reglas contenidas en el Estatuto Tributario Nacional vigente en el período contable y fiscal, que por regla general en Colombia corre desde el día 1 de enero hasta diciembre 31.

N. Ingresos

La entidad reconoce como ingresos del periodo los correspondientes a ejecución de contratos de aporte con el estado, así mismo la facturación de bienes y servicios generados por las diversas estrategias de auto sostenibilidad.

Los ingresos comprenden el valor razonable por venta de bienes y servicios, neto de impuestos y contribuciones

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los contratos de aporte con el estado se reconocerán cuando estos sean debidamente legalizados y sea aprobada su ejecución en el tiempo estipulado por el ente aportante.
- b. Los proyectos y convenios de cooperación se reconocerán en la medida en que se generen actas de avances de obra, o informes de ejecución de los proyectos.
- c. Los ingresos por ventas de bienes y servicios liderados por el departamento de mercadeo se reconocerán cuando se preste el servicio o se entregue el bien.
- d. Los ingresos por donaciones en efectivo y en especie se reconocerán en el momento en que se reciban.
- e. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en las secciones 11 y 12.
- f. Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de la entidad.

Declaración de cumplimiento con las NIIF para PYMES

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Caja General	8.917	5.431	3.486	64%
Caja Menor	2.834	2.200	634	29%
Bancos - Cuentas Corrientes	334.259	349.410	-15.151	-4%
Bancos - Cuentas de Ahorro	267.074	332.172	-65.098	-20%
Total Efectivo y sus equivalentes	613.084	689.213	-76.129	-11%

El disponible en Caja se encuentra debidamente soportado. El saldo en bancos está compuesto por valores disponibles en Cuentas Corrientes y Cuentas de Ahorros, estas cuentas se encuentran conciliadas. No existen embargos, pignoraciones o gravámenes sobre ningún monto.

2. Instrumentos Financieros	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Acciones	21.684	25.125	-3.441	-14%
Carteras Colectivas	1.679.556	46.485	1.633.071	3513%
Operaciones de Descuento	2.069	14.595	-12.526	-86%
Inversiones en caja	1.088	335	753	225%
Total Instrumentos Financieros	1.704.397	86.540	1.617.857	1869%

Variación Inversiones

Saldo a Dic 31 2021		86.540
Rendimientos ganados	29.832	
Dividendos ganados	951	
Aportes a inversiones	1.604.749	
Mas Ajustes Valor de mercado	-3.441	
Menos traslado inversiones a cuenta ahorros	-14.235	
Variación		1.617.857
Saldo a 31-12-2022		1.704.397

Los Instrumentos Financieros corresponden a Activos Financieros medidos a Valor Razonable. Estos valores provienen de donaciones en efectivo, excepcionalmente serán usadas en la operación con aprobación del Consejo Directivo. En el año 2022 se da apertura a un nuevo fondo de inversión por la suma de \$1.463.849.000 proveniente de una donación internacional a través de la organización Flint Global Partners, Inc. Para el desarrollo de programas comunitarios.

3. Deudores y Cuentas por Cobrar	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Cientes Comerciales				
Banco W	0	2.000	-2.000	-100%
COMPFANDI	4.030	0	4.030	
Ciudadela Comercial Unicentro	1.473	1.458	15	1%
Fundación Universitaria Católica	12.146	0	12.146	
Ingenio del Cauca SA	2.500	0	2.500	
Jhonson y Jhonson de Colombia	6.726	0	6.726	
Parroquia de la Ascensión del señor	16.703	0	16.703	
Recamier sa	0	1.700	-1.700	-100%
Tecnoquímicas SA	0	3.000	-3.000	-100%
Torrecafé Aguila Roja	0	1.600	-1.600	-100%
Otros menores de \$1 MM	3.147	1.676	1.471	88%
Subtotal Cientes Comerciales	46.725	11.434	35.291	309%
Reclamaciones				
Interbolsa S.A. en Liquidación	42.389	44.874	-2.485	-6%
Subtotal Reclamaciones	42.389	44.874	-2.485	-6%
Cuentas por Cobrar Trabajadores				
Caicedo Riascos Pedro	610	0	610	
Ulchur Calambás Yenny	3.372	0	3.372	
Responsabilidades	0	356	-356	-100%
Subtotal Cuentas por cobrar Trabajadores	3.982	356	3.626	1019%
Deudores Varios				
Cuero Mosquera Francisco	1.052	0	1.052	
Duarte Camilo	3.000	0	3.000	
Fundación Joaquina Sardi La Viga	0	12.972	-12.972	-100%
Sanchez Aguledo Gabriel	1.500	0	1.500	
UGPP PAEF pendiente por recaudar	0	32.682	-32.682	-100%
Incapacidades por cobrar	45.224	44.466	758	2%
Otros deudores	1.040	663	377	57%
Subtotal Deudores Varios	51.816	90.783	-38.967	-43%
Total Deudores	144.912	147.447	-2.535	-2%

Las cuentas por cobrar corresponden a derechos a reclamar en efectivo.

Las cuentas comerciales representan rubros por facturación de actividades de mercadeo.

La partida registrada en Reclamaciones, corresponde a las Acreencias Reconocidas por el liquidador de Interbolsa S.A. en Liquidación por valor inicial de \$78.132.946.37. En octubre de 2016 se recibió el primer abono a dicha acreencia, por la suma de \$28.353.999.66. En abril de 2019 se recibió un segundo abono por valor de \$3.974.832.96 representados en 591.493 acciones de FABRICATO A \$6,72. En el año 2021 se recibió un tercer abono en efectivo por la suma de \$930.471.36; en el año 2022 se recibió un cuarto abono por \$2.484.674.

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

4. Inventarios	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Servicios Generales				
Alimentos	277	4.499	-4.222	-94%
Elementos de Aseo	44.533	8.388	36.145	431%
Materiales e insumos Mandivá	24.773	22.978	1.795	8%
Total Inventarios	69.583	35.865	33.718	94,0%

Los Inventarios clasificados como Servicios Generales corresponden a elementos para cumplimiento del objeto social, así como los clasificados como Repuestos y Accesorios. En el año 2022 se consumieron materiales para ser empleados en mejoras en las construcciones de la entidad.

5. Otros Activos	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Anticipos a Contratistas	90	254	-164	-65%
Anticipos a proveedores	427	2.602	-2.175	-84%
Anticipos a empleados	9.627	0	9.627	
Saldo a favor Impuesto de renta	10.513	9.375	1.138	12%
Saldo a favor Impuesto Industria y Ccio.	3.573	5.102	-1.529	-30%
Total Otros Activos	24.230	17.333	6.897	40%

Se registra saldo a favor en impuesto de renta e impuesto de industria y comercio.

6. Propiedad Planta y Equipo	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Terrenos Rurales	1.732.624	1.732.624	0	0%
Donación terrenos La Viga	4.276.328	3.536.328	740.000	21%
Subtotal Terrenos	6.008.952	5.268.952	740.000	14%
Construcciones y Edificaciones	773.177	766.718	6.459	1%
Donación construcciones La Viga	100.622	0	100.622	
Construcciones Mandivá	930.787	930.787	0	0%
Menos Dep. Acumulada Construcciones	-370.413	-313.903	-56.510	18%
Subtotal Construcciones y Edificaciones	1.434.173	1.383.602	50.571	4%
Maquinaria y Equipo	159.422	151.998	7.424	5%
Menos Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	-105.089	-91.419	-13.670	15%
Subtotal Maquinaria y Equipo	54.333	60.579	-6.246	-10%
Equipo de Oficina	148.245	148.245	0	0%
Equipo de Arte y Cultura	20.000	20.000	0	0%
Muebles y enseres hospedaje	20.882	14.700	6.182	
Menos Dep. Acumulada Eq. Oficina	-114.320	-104.405	-9.915	9%
Subtotal Equipo Oficina	74.807	78.540	-3.733	-5%

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Equipo de Cómputo y Comunicación	111.702	88.720	22.982	26%
Menos Dep. Acumulada Eq. Cómputo	-78.638	-71.291	-7.347	10%
Subtotal Equipo Cómputo	33.064	17.429	15.635	90%
Equipo de Transporte	95.000	95.000	0	0%
Menos Dep. Acumulada Eq. Transporte	-90.500	-87.500	-3.000	3%
Subtotal Equipo Transporte	4.500	7.500	-3.000	-40%
Planta de Tratamiento	90.510	90.510	0	0%
Menos Dep. Acumulada Planta - tratamiento	-23.759	-19.233	-4.526	24%
Subtotal Planta de Tratamiento	66.751	71.277	-4.526	-6%
Total Propiedad Planta y Equipo	7.676.580	6.887.879	788.701	11%

Los elementos de la cuenta de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable en el caso de bienes donados.

En el año 2018 se registró la donación de un predio por parte la Fundación Joaquina Sardi La Viga por la suma de \$3.536.328.000. En el año 2022 se consolida la donación de un nuevo predio por la suma de \$840.622.000.

Las depreciaciones se causan por línea recta de acuerdo con la vida útil establecida.

7. Cuentas por Pagar	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Acreedores y Otras Cuentas por Pagar				
Honorarios y servicios por pagar	4.563	1.310	3.253	248%
Servicios públicos	2.530	0	2.530	
Otros costos y gastos	2.896	10.836	-7.940	-73%
Cheques pendientes de cobro	1.414	748	666	89%
Anticipos recibidos de terceros	2.501	2.570	-69	-3%
Subtotal Otras Cuentas por Pagar	13.904	15.464	-1.560	-10%
Retenciones por Pagar				
Retención en la Fuente	1.268	1.444	-176	-12%
Retención de Industria y Comercio	359	438	-79	-18%
Subtotal Retenciones	1.627	1.882	-255	-14%
Beneficios a Empleados	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Aportes a EPS	3.910	4.237	-327	-8%
Aportes a Fondos de Pensión	4.377	4.405	-28	-1%
Aportes a ARL	154	142	12	8%
Aportes Parafiscales	2.608	2.705	-97	-4%
Salarios por pagar	3.844	0	3.844	
Cesantías	25.535	24.021	1.514	6%
Interés a las Cesantías	2.968	2.636	332	13%
Vacaciones	11.196	8.805	2.391	27%
Subtotal Beneficios a Empleados	54.592	46.951	7.641	16%

Impuestos Gravámenes y Tasas				
Impuesto a las Ventas por pagar	1.377	1.124	253	23%
Subtotal Impuestos por pagar	1.377	1.124	253	23%
Total Cuentas por Pagar	71.500	65.421	6.079	9%

Las cuentas por pagar registran importes causados que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago.

Las Retenciones se descuentan en el momento de la acumulación del costo o gasto y se cancelan oportunamente en las fechas establecidas por la autoridad tributaria.

Los aportes a la seguridad social y los aportes parafiscales se liquidan mensualmente y se cancelan a través del operador correspondiente dentro de las fechas establecidas.

Las Cesantías se consignan anualmente a los fondos de Cesantías escogidos por los empleados. La prima de servicios correspondiente al segundo semestre de 2022, fue cancelada en su totalidad.

8. Pasivo no Corriente	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Donaciones y contratos por ejecutar				
Donaciones del Exterior				
ATOS-CISU	32.305	0	32.305	
Caring for Colombia	63.994	0	63.994	
CWT Meetings y Events	0	19.303	-19.303	-100%
Flint Global Partners-KARUNA	1.463.996	0	1.463.996	
Flint Global Partners	17.751	16.674	1.077	6%
Global Foundation for Children	1.176	0	1.176	
Starfish Foundation INC	132.715	123.732	8.983	7%
Total Contratos y donaciones por ejecutar	1.711.937	159.709	1.552.228	972%

La Fundación registra como pasivo (Ingresos Recibidos por Anticipado) las donaciones del exterior recibidas en dinero y se causarán como ingreso por donación en la medida en que se vayan ejecutando los proyectos de acuerdo a la destinación para la cual fue recibida.

9, Efectos Adopción NIIF

	Patrimonio a 31-12-14	Aumento	Disminución	Saldos ESFA
Capital Social				
Aportes Sociales	7.499	0	0	7.499
Superávit de Capital				
Donaciones	663.673	0	663.673	0
Revalorización del Patrimonio				
Ajustes por Inflación	909.270	0	909.270	0

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Resultados del Ejercicio

Excedente año 2014	523.587	0	0	523.587
--------------------	---------	---	---	---------

Resultados Ejercicios Anteriores

Excedentes Acumulados	926.723	0	0	926.723
-----------------------	---------	---	---	---------

Superávit por Valorizaciones

De Inversiones	12.993	0	12.993	0
----------------	--------	---	--------	---

De Propiedad Planta y Equipo	651.597	0	651.597	0
------------------------------	---------	---	---------	---

Efectos Adopción NIIF (Reclasificaciones a las cuentas del Patrimonio)

	2.237.533	2.237.533
--	-----------	-----------

Efectos de Adopción NIIF (Ajustes, bajas, deterioro)

0	1.081.309	1.081.309
---	-----------	-----------

Totales

3.695.342	3.318.842	2.237.533	4.776.651
-----------	-----------	-----------	-----------

Detalle de los Ajustes**Ajustes al Activo**

Deterioro de Cartera	-9.157
----------------------	--------

Recuperación Acreencias	78.133
-------------------------	--------

Deterioro de Inventarios	-254.961	-185.985
--------------------------	----------	----------

Se analizó la cartera por edades procediendo a efectuar el deterioro de aquellas cuentas que se consideraron definitivamente incobrables.

Se determinó el valor de las acreencias reconocidas en la Resolución 0035 de Marzo 7 de 2014 emitida por Interbolsa S.A SCB en Liquidación, por una inversión en un REPO de FABRICATO que se había considerado perdida en el momento de apertura del proceso de liquidación, por la suma de \$78.132.946.37.

Se dieron de baja mercancías obsoletas reflejando las partidas a valor neto realizable, así mismo se dio de baja el inventario de Medicamentos ya que corresponden al uso exclusivo de niños y niñas del programa de protección.

Ajuste Propiedad Planta y Equipo

Terrenos	1.601.993
----------	-----------

Edificios	241.561
-----------	---------

Maquinaria y Equipo	-13.842
---------------------	---------

Equipo de Oficina	-2
-------------------	----

Equipo de Computo	-2.158
-------------------	--------

Equipo Médico	982
---------------	-----

Equipo de Transporte	94.614	1.923.148
----------------------	--------	-----------

Se contrató un avalúo técnico que fijó el valor razonable de los bienes inmuebles y se realizó un inventario físico de los bienes muebles para determinar el valor razonable de dichos bienes.

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Eliminación de Provisiones y Valorizaciones

Provisión Cartera	8.987	
Otros Activos	-250	
Valorizaciones	-664.590	-655.853

Efectos Adopción NIIF**1.081.310**

De conformidad con la normatividad se ajustaron las provisiones y valorizaciones contra Patrimonio.

10. Ingresos por actividades ordinarias

Cooperación, convenios, proyectos	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
STARFISH Foundation INC.	134.938	94.759	40.179	42%
EnTerritorio	139.692	116.410	23.282	20%
Flint Global Partners INC	38.815	18.306	20.509	112%
CWT Meetings	19.303	0	19.303	
Global Foundation for Children	54.374	0	54.374	
ATOS-CISU	43.667	0	43.667	
Caring for Colombia	8.610	0	8.610	
Subtotal Convenios, proyectos	439.399	229.475	209.924	91%
Donaciones en dinero	166.653	340.120	-173.467	-51%
Donaciones en Especie	295.493	170.292	125.201	74%
Estrategias de Auto-sostenibilidad				
Mercadeo y almacén	983.016	636.578	346.438	54%
Ventas granja Mandivá	316	558	-242	-43%
Subtotal Auto-sostenibilidad	983.332	637.136	346.196	54%

Los ingresos operacionales son valores recibidos o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento del objeto social.

Comparativo de Programas de Auto-sostenibilidad

Programa	AÑO 2022	AÑO 2021	Variación	%
Evento Galletica	\$ 97.177	\$ 69.924	\$ 27.253	39%
Programa reciclaje	\$ 54.592	\$ 49.596	\$ 4.996	10%
Otras ventas especiales (donaciones en efectivo)	\$ 13.120	\$ 21.331	-\$ 8.211	-38%
Plan Padrino	\$ 75.456	\$ 61.300	\$ 14.156	23%
Evento Bingo	\$ 144.191	\$ 137.200	\$ 6.991	5%
Ventas Tarjetas de Navidad	\$ 6.901	\$ 5.913	\$ 988	17%
Dispensadores de Galletas	\$ 407	\$ 483	-\$ 76	-16%
Bonos por la Vida	\$ 32.169	\$ 32.367	-\$ 198	-1%

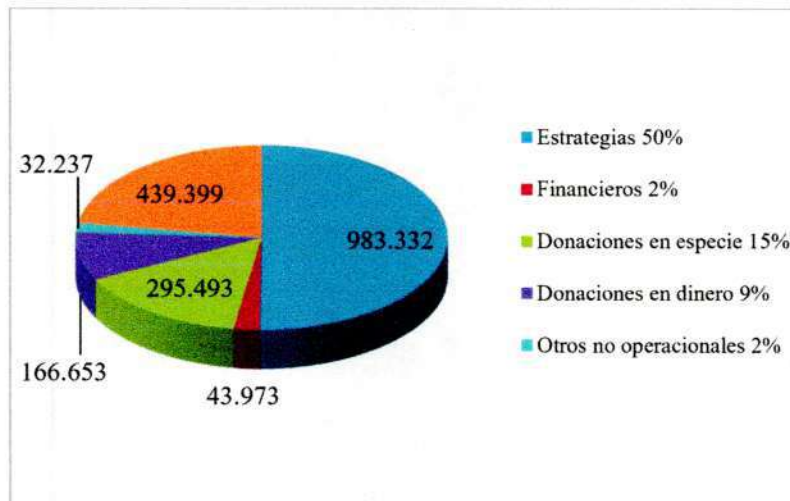
ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Conferencias, venta de talleres, ciudadela	\$ 46.463	\$ 33.778	\$ 12.685	38%
Programa retiros	\$ 312.047	\$ 92.295	\$ 219.752	238%
Donaciones efectivo Almacen	\$ 39.800	\$ 37.700	\$ 2.100	5,6%
Pulgueros y otros eventos masivos	\$ 160.693	\$ 94.691	\$ 66.002	70%
Total programas Mercadeo Social	\$ 983.016	\$ 636.578	\$ 346.438	54%

Comportamiento de los ingresos



Tendencia últimos 6 años



ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

11. Costos	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Costos de donación y venta				
Tarjetas para la venta	2.065	9.439	-7.374	-78%
Galletas	29.148	20.087	9.061	45%
Producción agrícola y pecuaria	575	1.003	-428	-43%
Costo Donación artículos navideños y otros	199.326	165.463	33.863	20%
Subtotal Costos donación y venta	231.114	195.992	35.122	18%

Corresponde a los costos de los productos que se tienen para la venta; registra costo de elementos recibidos en donación para uso de los diferentes programas de la fundación.

12. Costos de operación	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Gastos de personal (Contrato laboral)				
Programas Prevención y VIH	83.335	69.246	14.089	20%
Servicios Generales	44.609	26.695	17.914	67%
Mercadeo	86.202	78.979	7.223	9%
Personal atención retiros	44.835	0	44.835	
Mandivá	43.884	34.276	9.608	28%
Almacén	1.411	2.834	-1.423	-50%
Otros	0	6.573	-6.573	-100%
Total Gastos de Personal	304.276	218.603	85.673	39%

Honorarios	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Mercadeo	37.387	49.170	-11.783	-24%
Escuela Arte Mandivá y Asesoría Pedagógica	75.808	58.972	16.836	29%
Prevención VIH - ATOS	335.751	215.356	120.395	56%
Otros honorarios	2.843	972	1.871	192%
Total Honorarios	451.789	324.470	127.319	39%

Costos alimentación				
Refrigerios Dejando Huellas y otros	10.674	3.865	6.809	176%
Refrigerios Mandivá	6.017	7.060	-1.043	-15%
Alimentación hospedaje	100.344	32.289	68.055	211%
Total Alimentación y suplementos	117.035	43.214	5.766	13%

Otros costos	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Seguros	1.916	3.254	-1.338	-41%
Aseo, jardinería y Vigilancia	34.591	25.916	8.675	33%
Servicios Públicos y Gas	20.770	14.834	5.936	40%
Teléfono, Internet, plataformas comunicación	8.647	8.120	527	6%
Costo Eventos masivos	57.674	43.888	13.786	31%
Otros Servicios	20.836	13.120	7.716	59%
Gastos Legales e impuestos	827	743	84	11%

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Mantenimiento, Reparación y Adecuación	36.553	33.181	3.372	10%
Combustibles y lubricantes	2.866	2.759	107	4%
Taxis y buses	3.048	3.631	-583	-16%
Elementos aseo	10.687	5.493	5.194	95%
Materiales Desarrollo Actividades - papelería	8.109	4.120	3.989	97%
Dotación área hospedaje retiros	7.212	7.441	-229	-3%
Otros	12.214	20.875	-8.661	-41%
Depreciaciones	38.492	37.388	1.104	3%
Subtotal Otros Costos	264.442	224.763	39.679	18%
Total Costos de operación	1.137.542	811.050	326.492	40%

Los costos de operación son los ocasionados por el desarrollo de los programas sociales correspondientes a la vigencia, y registra sobre la base de causación las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, que están directamente relacionados con la gestión.

13. Gastos de Administración	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Gastos de Personal	279.348	299.225	-19.877	-7%
Honorarios	119.320	132.595	-13.275	-10%
Impuestos y contribuciones	17.538	5.267	12.271	233%
Gravamen a los movimientos financieros	7.360	6.800	560	8%
Aseo y Vigilancia	27.004	25.635	1.369	5%
Servicios Públicos	11.642	10.489	1.153	11%
Teléfono, internet plataformas comunicación	3.759	4.915	-1.156	-24%
Obsequios y celebraciones	16.394	2.267	14.127	623%
Otros Servicios	1.602	1.036	566	55%
Gastos Legales	3.064	2.432	632	26%
Implementación documentos electrónicos	0	3.032	-3.032	-100%
Mantenimiento, reparación y adecuaciones	4.021	9.131	-5.110	-56%
Depreciaciones	56.476	53.188	3.288	6%
Útiles y papelería+ Libros y Suscripciones	2.259	928	1.331	143%
Otros (Estampillase-celebraciones-otros)	3.191	662	2.529	382%
Total Gastos Administración	552.978	557.602	-4.624	-1%

Los gastos de administración corresponden principalmente a la gestión directiva y administrativa.

14. Otros Ingresos	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Financieros				
Rendimientos Financieros	31.411	3.463	27.948	807%
Dividendos en sociedades	951	36	915	2542%
Ajuste a valor de mercado Inversiones	11.611	13.475	-1.864	-14%
Subtotal Financieros	43.973	16.974	26.999	159%

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Otros Ingresos				
Arrendamientos	11.392	9.425	1.967	21%
Recuperación gastos ejercicios anteriores	0	94.991	-94.991	-100%
Ingresos administración bus	10.499	6.950	3.549	51%
Aprovechamientos	2.141	838	1.303	155%
Subsidio PAEF	8.205	43.919	-35.714	-81%
Subtotal Otros Ingresos	32.237	156.123	-123.886	-79%
Total Otros Ingresos	76.210	173.097	-96.887	-56%

Corresponde a los rendimientos financieros por Inversiones y cuentas de ahorro; ingresos recibidos por administración de un bus de propiedad de la fundación.

Se registra el subsidio a la nómina otorgado por el gobierno nacional hasta el año 2022.

15. Gastos no operacionales	AÑO 2022	AÑO 2021	Variac.	%
Financieros				
Gastos Bancarios	10.300	6.414	3.886	61%
Costos descuentos automáticos	2.621	1.403	1.218	87%
Intereses	13	1	12	1200%
Subtotal Financieros	12.934	7.818	5.116	65%
Gastos Diversos				
Ajuste valor de mercado Inversiones	15.051	4.388	10.663	243%
Impuestos Asumidos	446	183	263	144%
Gastos Ejercicios Anteriores	3.071	7.611	-4.540	-60%
Donaciones a ESAL	4.110	0	4.110	
Subtotal Diversos	22.678	12.182	10.496	86%
Total Gastos no operacionales	35.612	20.000	15.612	78%

FUNDACION DAR AMOR – FUNDAMOR NIT 800.181.165-4

ESTADOS FINANCIEROS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

	Activo Total	10.232.786		
Razón del Patrimonio Inmovilizado	Activo Fijo	7.676.580	=	0,91
	Patrimonio	8.449.349		
EBITDA				
	Resultado Neto+Depreciación	\$3.841+\$94.968	=	\$ 98.809
Margen EBITDA	EBITDA	98.809		
	Ingresos Totales	1.884.877		5,2%

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE EXCEDENTAS AÑO 2022

El ejercicio registra excedentes por valor de \$3.840.821.07

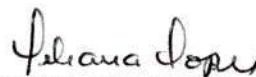
Se proyectan reinvertir en el funcionamiento del programa “Escuela de Paz” en la eco-aldea Mandivá



GUILLERMO ALFONSO GARRIDO A.
Representante Legal



VILMA BALCAZAR PEÑA
Contadora TP 50931-T



LILIANA LOPEZ DE Z.
Revisora Fiscal TP 32133-T