



Fundación Hogares Claret

***Estados financieros por los periodos
terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022***



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Activo	Nota	31/12/2023	31/12/2022	Análisis Horizontal	
				Variación \$	Variación %
Activo corriente					
Caja y bancos		174,862	300,886	(126,024)	(41.9)%
Disponible restringido		2,787,895	2,841,789	(53,894)	(1.9)%
Fondos		58,435	27,806	30,629	110.2 %
Total efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 3,021,192	\$ 3,170,481	(\$ 149,289)	(4.7)%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)	4.2	657,057	491,907	165,150	33.6 %
Inventarios	4.3	21,626	10,384	11,242	108.3 %
Activos por impuestos corrientes	4.4	106,804	100,166	6,638	6.6 %
Activos mantenidos para la venta	4.5	2,267,826	2,742,826	(475,000)	100.0 %
Otros activos	4.6	69,365	340,283	(270,918)	(79.6)%
Total activo corriente		\$ 6,143,870	\$ 6,856,047	(\$ 712,177)	(10.4)%
Activo no corriente					
Propiedades, planta y equipo	4.7	18,751,169	18,515,552	235,617	1.3 %
Activos biológicos (Equinos y cultivos)	4.8	352,145	296,666	55,479	18.7 %
Activos intangibles	4.9	184,907	244,404	(59,497)	(24.3)%
Total activo no corriente		\$ 19,288,221	\$ 19,056,622	\$ 231,599	1.2 %
Total activo		\$ 25,432,091	\$ 25,912,669	(\$ 480,578)	(1.9)%



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

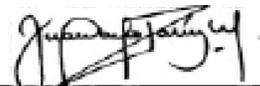
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Pasivo	Nota	31/12/2023	31/12/2022	Análisis Horizontal	
				Variación \$	Variación %
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras (C.P)	4.10	1,274,813	413,637	861,176	208.2 %
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.11	1,184,582	1,776,782	(592,200)	(33.3)%
Retenciones por pagar	4.12	8,990	25,855	(16,865)	(65.2)%
Pasivos por impuestos corrientes	4.13	10,146	6,408	3,738	58.3 %
Beneficios a los empleados	4.14	1,365,237	1,215,065	150,172	12.4 %
Ingresos recibidos para terceros	4.15	384,370	302,030	82,340	27.3 %
Otros pasivos financieros	4.16	175,309	883,566	(708,257)	(80.2)%
Total pasivo corriente		\$ 4,403,447	\$ 4,623,343	(\$ 219,896)	(4.8)%
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras (L.P)	4.10	2,500,423	2,469,905	30,518	1.2 %
Pasivos estimados y provisiones	4.17	1,722,011	1,722,011	0	0.0 %
Beneficios a los empleados	4.14	291,919	256,395	35,524	13.9 %
Otros pasivos financieros	4.18	575,583	530,000	45,583	8.6 %
Total pasivo no corriente		\$ 5,089,936	\$ 4,978,311	\$ 111,625	2.2 %
Total pasivo		\$ 9,493,383	\$ 9,601,654	(\$ 108,271)	(1.1)%
Patrimonio					
Fondo social	4.19	8,804	8,804	0	0.0 %
Asignaciones permanentes		171,365	5,221,225	(5,049,860)	(96.7)%
Déficits acumulados		(263,912)	(4,260,126)	3,996,214	(93.8)%
Excedentes Acumulados Adopción NIIF		10,328,745	10,328,745	0	0.0 %
Superávit por valorización		6,066,013	6,066,013	0	0.0 %
Excedente (Déficit) del Ejercicio		(372,307)	(1,053,646)	681,339	(64.7)%
Total patrimonio		\$ 15,938,708	\$ 16,311,015	(\$ 372,307)	(2.3)%
Total pasivo mas patrimonio		\$ 25,432,091	\$ 25,912,669	(\$ 480,578)	(1.9)%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 Pro./ Gabriel A. Mejía Montoya
 Representante Legal


 Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 248076-T


 Juan Carlos Ramírez Molina
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 67070-T
 En representación de EASY JOB
 S.A.S. - T.R. 2514 de la J.C.D.C.

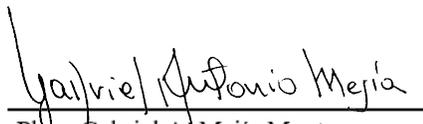


FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADO DE EXCEDENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

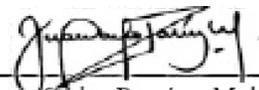
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

				Análisis Horizontal	
		31/12/2023	31/12/2022	Variación \$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	4.20	33,614,792	32,196,772	1,418,020	4.4 %
Costo de servicios	4.21	32,281,498	31,898,280	383,218	1.2 %
Excedente bruto		\$ 1,333,294	\$ 298,492	\$ 1,034,802	346.7 %
Gastos de administración	4.22	754,028	757,087	(3,059)	(0.4)%
Otros ingresos	4.23	44,182	55,359	(11,177)	(20.2)%
Otros gastos	4.24	257,910	264,959	(7,049)	(2.7)%
Ingresos financieros	4.25	13,064	49,047	(35,983)	(73.4)%
Costos financieros	4.26	750,909	428,089	322,820	75.4 %
Excedente (déficit) antes de impuestos		(\$ 372,307)	(\$ 1,047,237)	\$ 674,930	(64.4)%
Impuesto de Renta	4.27	0	6,408	(6,408)	100.0 %
Excedente (déficit) del ejercicio		(\$ 372,307)	(\$ 1,053,646)	\$ 681,339	(64.7)%

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


 Pbro. Gabriel A. Mejía Montoya
 Representante Legal


 Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 248076-T


 Juan Carlos Ramírez Molina
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 67070-T
 En representación de EASY JOB
 S.A.S. - T.R. 2514 de la J.C.D.C.



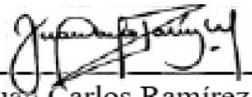
FUNDACIÓN HOGARES CLARET
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Fondo social	Asignaciones permanentes	Déficits acumulados	Efectos de adopción por primera vez	Superávit por Valorización	Excedente (Déficit) del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2022	\$ 8,804	\$ 5,221,225	\$ (4,260,126)	\$ 10,328,745	\$ 6,066,013	\$ (1,053,646)	\$ 16,311,015
Ejecución de asignaciones permanentes 2021	0	(11,522)	0	0	0	0	(11,522)
Traslado de asignaciones permanentes ejecutadas	0	(5,038,338)	5,049,860	0	0	0	11,522
Traslado de déficit de ejercicios anteriores	0	0	(1,053,646)	0	0	1,053,646	0
Excedente (Déficit) del periodo	0	0	0	0	0	(372,307)	(372,307)
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	\$ 8,804	\$ 171,365	\$ (263,912)	\$ 10,328,745	\$ 6,066,013	\$ (372,307)	\$ 15,938,708

El Representante Legal y Contador Público por la presente certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido realmente tomados de los libros de contabilidad.


Pbro. Gabriel A. Mejía Montoya
Representante Legal


Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 248076-T


Juan Carlos Ramírez Molina
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOB
S.A.S. - T.R. 2514 de la J.C.D.C.



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
NIT. 800.098.983-8

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	31/12/2023	31/12/2022
Actividades de operación		
Excedente (dèficit) del ejercicio	(372,307)	(1,053,646)
Ajustes para conciliar la ganancia del periodo antes del impuesto a las ganancias en el flujo neto de efectivo:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	274,770	306,928
Deterioro de cartera	70,656	33,225
Amortización de diferidos	180,700	171,613
Efectivo generado o usado por la operación	\$153,819	(\$541,880)
Cambios en los activos y pasivos operativos		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)	(235,806)	88,411
Inventarios	(11,242)	35,629
Activos por impuestos corrientes	(6,638)	(5,629)
Activos mantenidos para la venta	475,000	(2,742,826)
Otros activos	127,719	(187,986)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(592,200)	448,203
Retenciones por pagar	(16,865)	978
Pasivos por impuestos corrientes	3,738	3,616
Beneficios a los empleados	185,696	(280,960)
Ingresos recibidos para terceros	82,340	264,307
Otros pasivos (corrientes)	(708,257)	557,741
Otros pasivos (no corrientes)	45,583	(20,000)
Flujo neto de efectivo procedente a las actividades de operación	(\$497,113)	(\$2,380,396)
Actividades de Inversión		
Variación en propiedad, planta y equipo	(510,387)	2,267,684
Activos biológicos (Equinos, cultivos y aves)	(55,479)	(41,280)
Activos intangibles	21,996	(6,850)
Flujo neto de efectivo generado en las actividades de inversión	(\$543,870)	\$2,219,554



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
NIT. 800.098.983-8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Actividades de financiación

Intereses pagados	433,983	428,089
Obligaciones financieras	457,711	(926,594)
Asignaciones permanentes	5,049,860	(636,186)
Déficit de años anteriores	(3,996,214)	636,186
Excedente (Déficit) del Ejercicio	(1,053,646)	0
Flujo neto de efectivo generado en las actividades de financiación	\$891,694	(\$498,505)

Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo

	(149,289)	(659,347)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	3,170,481	3,829,828
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$3,021,192	\$3,170,481

El Representante Legal y Contador Público por la presente certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido realmente tomados de los libros de contabilidad.

Pbro. Gabriel A. Mejía Montoya
Representante Legal

Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 248076-T

Juan Carlos Ramírez Molina
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOB
S.A.S. - T.R. 2514 de la J.C.D.C.



FUNDACIÓN HOGARES CLARET
INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	31/12/2023	31/12/2022
Razón corriente o índice de liquidez	1.40	1.48
Capital de trabajo	1,740,423	2,232,704
Capital de trabajo neto operativo	2,515,293	1,895,990
Margen de excedente neto	(1.11)%	(3.26)%
Ebitda	921,208	(458,595)
Margen ebitda	2.74 %	(1.42)%
ROA	(1.46)%	(4.07)%
ROE	(2.34)%	(6.46)%
Rotación activos totales	1.19	1.25
Nivel de endeudamiento total	37.33%	37.05%
Concentración del endeudamiento de corto plazo	46.38%	48.15%
Excedente (+) o déficit (-) operacional	579,266	(458,595)
Cobertura de intereses (Contable - UO)	1.35	(1.07)
Cobertura de intereses (Efectiva - Ebitda)	2.15	(1.07)
Excedente (déficit) del ejercicio	(372,307)	(1,053,646)



FUNDACIÓN HOGARES CLARET

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Hogares Claret, es entidad sin ánimo de lucro, de carácter privado y de interés colectivo, constituida el 12 de mayo de 1988, mediante Resolución N° 7945 del Ministerio de Salud otorgada el 15 de junio de 1990, y con personería jurídica otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín mediante radicado No. ESAL: 21-017489-22 del 24 de octubre de 2016.

Su objetivo general es ofrecer programas de atención para la prevención y recuperación biopsicosocial de todos los integrantes del núcleo familiar, hombres, mujeres y niños de ambos sexos, afectados por problemas relacionados con el consumo de drogas, la marginalidad, la violencia y la salud mental. La dirección de su sede principal es la calle 57 No. 43-20 del Municipio de Medellín, departamento de Antioquia, Colombia. Las actividades y servicios prestados son desarrollados a nivel nacional; actualmente en los departamentos de Antioquia, Cundinamarca, Valle, Eje Cafetero, Santander y en el Atlántico.

Objetivos específicos

- Desarrollar y mantener un sistema de gestión de la calidad, para los procesos de gestión y atención.
- Ofrecer programas de atención a las personas afectadas por el consumo de drogas y alcohol en todas sus manifestaciones.
- Ofrecer programas de atención para la población en situación de calle: niños, adolescentes y adultos de ambos sexos.
- Ofrecer programas de intervención pedagógica y terapéutica para población menor de edad, en conflicto con la ley.
- Ofrecer programas de prevención primaria, frente al consumo de drogas, la marginalidad y la violencia.



2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS

Los principios contables utilizados parten del supuesto del negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. La Fundación es un ente con antecedentes de entidad que no presenta dificultades para operar, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

La emisión de los estados financieros corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

La emisión del balance de apertura a las NIIF, de la Fundación Hogares Claret corresponde a enero 01 de 2015.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

La Fundación Hogares Claret prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión 2015 traducidas de manera oficial y autorizada por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés)

2.3 BASE CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.4 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho y operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se consideró sin relatividad a topes respecto al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo



total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PYMES

- Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades
- Sección No. 2 – Conceptos y principios generales
- Sección No. 3 – Presentación de estados financieros
- Sección No. 4 – Estado de situación financiera
- Sección No. 5 – Estado de resultado integral y estados de resultados
- Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas
- Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo
- Sección No. 8 – Notas a los estados financieros
- Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos
- Sección No. 12 – Otros temas relacionados con Instrumentos Financieros
- Sección No. 21 – Provisiones y contingencias
- Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio
- Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los activos
- Sección No. 29 – Impuesto a las ganancias
- Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera
- Sección No. 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa



3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1 *Presentación de estados financieros*

Fundación Hogares Claret ha elegido la siguiente política de presentación de sus estados financieros

Estado Financiero	Presentación	Descripción
Estado de situación financiera (Balance general)	Clasificado (Corriente y no corriente)	Se presenta clasificado entre partidas corrientes y no corrientes (activos corrientes y no corrientes y pasivos corrientes y no corrientes)
Estado de resultados	El enfoque de un solo estado	Ya que la entidad no tiene negocios en el extranjero, operaciones de cobertura o calculo actuariales, solo se presenta un estado de resultados.
Estado de cambios en el patrimonio	Siempre que haya variaciones en el patrimonio diferentes a las ganancias	Se presenta siempre que existan variaciones en el patrimonio diferentes a las ganancias acumuladas
Estado de resultados y ganancias acumuladas	Se presentan cuando las variaciones del patrimonio solo hayan tenido lugar en las ganancias acumuladas	Se presenta siempre que existan variaciones en el patrimonio que correspondan a las ganancias acumuladas, reexpresiones de errores y aplicaciones de políticas contables
Estado de flujos de efectivo	Método indirecto	Se presentan las actividades de operación (ajustadas por las partidas no monetarias o que no afectaron efectivo), actividades de inversión y actividades de Financiación.

3.2 *Activos intangibles*

Reconocimiento

El termino reconocer se usa para identificar en qué momento la transacción puede ser incorporada (Registrada) en la contabilidad, el activo intangible se incorporará (registrará) en la contabilidad de Fundación Hogares Claret cuando no tenga apariencia física y cumpla las siguientes tres condiciones:



- a. El activo (Directa o indirectamente) contribuya a la generación de ingresos o mediante su utilización se puedan disminuir algunos costos y/o gastos.
- b. El costo del activo o el precio pagado para adquirirlo (más los desembolsos adicionales para poder utilizarlo) puedan conocerse de una forma fiable.
- c. El activo no sea formado internamente (Es decir la norma prohíbe reconocer el Good Will o crédito mercantil, el Now How, las licencias, las patentes y cualquier otro elemento generado internamente).

Medición Inicial

La medición inicial hace referencia al valor que se le asignara al activo en el momento en que sucede la transacción (Que generalmente es el momento de la compra del bien).

El activo intangible se registrará en la contabilidad por el precio de adquisición (Es decir el valor que figure en la correspondiente factura de compra y/o documento equivalente) más los desembolsos necesarios para poder utilizar el activo intangible de una forma apropiada.

Medición Posterior

El termino medición posterior hace referencia a los valores que se consideraran o tendrán en cuenta al momento de presentar estados financieros y la respectiva operación aritmética que se realizara con ellos.

Los valores o importes de los intangibles que se tendrán en cuenta en la presentación de estados financieros (Medición Posterior) serán: Costo (O precio de adquisición más los desembolsos necesarios para obtener el activo) menos la amortización acumulada y menos las perdidas por deterioro de valor.

Los intangibles tendrán las siguientes vidas útiles:

TIPO DE ACTIVO	MÉTODO DE AMORTIZACIÓN	VIDA ÚTIL DETERMINADA EN FUNCIÓN DE	VALOR RESIDUAL
LICENCIAS	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en Función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0 % del costo del activo
PATENTES	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0% SMMLV
MARCAS FORMADAS	Línea recta	Fundación Hogares Claret determina la vida útil en función <u>Según condiciones contractuales</u> por Tiempo que se espera sus beneficios	Fundación Hogares Claret determina el valor residual en 0 % del costo del activo



Presentación

De acuerdo con la política establecida para la presentación del estado de situación financiera (Balance General), los activos y pasivos se presentarán clasificados entre partidas corrientes y no corrientes.

En tal sentido la entidad presentara en el estado de situación financiera un activo intangible como partida corriente si espera desprenderse del activo antes del ciclo normal de operación (12 meses) mediante venta, consumo etc. Generalmente los activos intangibles se clasificarán como partidas no corrientes.

3.3 Arrendamientos

Arrendamiento Financiero

En el arrendamiento financiero una parte (El arrendador) cede al arrendatario un bien, con el fin de ser utilizado por el arrendador, en esta modalidad de arrendamiento quien tiene todos los riesgos y ventajas asociados al activo es el arrendatario (Quien toma, disfruta el bien y también lo deprecia), en consecuencia, quien registrara el activo objeto de arrendamiento, siempre será el arrendatario, por otra parte el arrendador registrara una cuenta por cobrar por dicho arrendamiento.

Arrendamiento Operativo

El arrendamiento operativo consiste en una transacción en la cual el arrendador cede al arrendatario un bien con el fin de ser utilizado por el arrendador y obtener beneficios económicos relacionados con la prestación del servicio, en esta modalidad de arrendamiento el arrendatario (Dueño o tercero que arrienda) es quien tiene los riesgos asociados al activo.

3.4 Beneficios a los empleados

El término beneficios a los empleados significa todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores (O a otros terceros como un fondo) a cambio de los servicios prestados.

La entidad incorporara en sus estados financieros los beneficios a los empleados contabilizando siempre un gasto (costo o parte de un activo) contra un pasivo.

La entidad siempre da estos beneficios a los empleados:



Beneficios a los empleados	A Corto Plazo	Por Terminación	Post Empleo
Salarios (Art 127 Cód. Sustantivo de Trabajo)	X		
Seguridad social	X		
Vacaciones anuales	X		
Otras licencias remuneradas	X		
Licencias por incapacidad	X		
Aportes fondos			X
Indemnización por despido injustificado		X	

La entidad podrá agregar o quitar ciertos beneficios a los empleados, pero como mínimo dejara en la presente política los beneficios o pagos laborales que se ajustan las normas vigentes (Código sustantivo del trabajo) como son:

Salarios

Constituye salario no sólo la remuneración ordinaria, fija o variable, sino todo lo que recibe el trabajador en dinero o en especie como contraprestación directa del servicio, sea cualquiera la forma o denominación que se adopte, como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio.

Beneficios a los empleados a corto plazo	
Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social	Sueldos Horas extras y recargos
Ausencias remuneradas a corto plazo	Vacaciones anuales Licencias por incapacidad Otras Licencias remuneradas
Beneficios no monetarios a los empleados actuales	Planes de asistencia médica adicional



3.5 Costos por préstamos

Reconocimiento

El término reconocer se usa para identificar en qué momento la transacción puede ser incorporada (Registrada) en la contabilidad.

Los costos por préstamos se incorporarán (registrarán) en la contabilidad de la Fundación Hogares siempre como un gasto.

Medición

La medición hace referencia al valor que se le asignará a las partidas en el momento en que sucede la transacción (Que generalmente es el momento de la compra del bien o prestación del servicio).

Los costos por préstamos surgen de las siguientes dos situaciones:

- Se han tomado fondos prestados (A una entidad financiera o a cualquier otro tercero).
- Y esos fondos tomados están generando intereses.

En ese caso los costos por préstamos se medirán (contabilizaran) por el valor del fondo prestado multiplicado por una tasa de interés a esos fondos o el cobro de las comisiones bancarias que ha hecho la respectiva entidad financiera.

3.6 Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son aquellos sucesos que acontecen entre dos fechas:

1. Al finalizar el periodo contable (Final del periodo sobre el que se informa: 31 De diciembre)
2. La fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación. El 31 de diciembre del año objeto de presentación, el final del periodo sobre el que se informa será 31 de marzo del año posterior, fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Los hechos que acontecieron en el periodo sobre el que se informa, pero de los cuales no se tenía conocimiento se deben ajustar, es decir realizar el respectivo movimiento contable como si se hubiera tenido toda la información a 31 de diciembre del respectivo año.

Los hechos que acurren entre 31 de diciembre (Del año objeto de presentación) y 31 de marzo (Fecha de autorización para la publicación de estados financieros) solo se requiere su revelación, ya que la transacción tuvo lugar en un ejercicio diferente.



3.7 Ingresos de actividades ordinarias

Reconocimiento

La entidad reconocerá o registrará en su estado de resultados todos los ingresos por cuenta propia (por venta de bienes o por prestación de servicios) por el valor acordado con el cliente, siempre que el recaudo se espere realizar en un tiempo máximo de 90 días.

El ingreso se reconocerá de acuerdo con el grado de realización.

En este caso la entidad registrará el ingreso, los impuestos a los cuales haya lugar, las retenciones y el total de la cuenta por cobrar.

Cuando se haya acordado con el cliente recaudar la cuenta por cobrar en un término superior a 90 días, se reconocerá el ingreso por el mismo valor, pero la cuenta por pagar se descontará a una tasa de mercado para reflejar la financiación.

Revelación en las Notas a los estados financieros

Se debe mostrar en las notas el saldo de cada uno de los siguientes tipos de ingreso:

- La prestación de servicios
- Donaciones
- Intereses
- Dividendos

3.8 Instrumentos financieros

Reconocimiento

La política de instrumentos financieros hace referencia los elementos denominados, efectivo, cuentas por cobrar a clientes, obligaciones financieras, proveedores, cuentas comerciales por pagar.

Se establece que para poder incorporar en los estados financieros un instrumento financiero, la entidad debe ser parte de un acuerdo, donde se generaran consecuencias económicas y simultáneamente se genera un activo financiero para una entidad (Derechos) y un pasivo financiero (Obligaciones) para la otra entidad y que adicionalmente las entidades entregaran y recibirán efectivo o equivalentes al efectivo.

Medición Inicial

Se establece que las condiciones normales de crédito para la entidad son de 90 días, es decir estas son las condiciones normales de crédito. En consecuencia, si en el acuerdo inicial con el cliente se determina que el cobro se hará a un tiempo significativamente mayor a los 90 días, la entidad



tendrá que hallar el valor presente de la cuenta por cobrar, descontándola a una tasa de mercado (Podría ser una tasa trimestral emitida por el banco).

Si el acuerdo indica que el pago se realizará en el tiempo o en condiciones normales de crédito, la cuenta por cobrar se reflejará por el precio de la transacción y no habrá lugar a la aplicación de valor presente.

Medición Posterior - Deterioro de valor

Al finalizar el periodo sobre el que se informa se tendrán en cuentas las siguientes situaciones para deteriorar activos financieros:

- Cartera De difícil cobro
- Cartera comercial

El valor de las cuentas por cobrar deberá reflejar la posible pérdida por deterioro. Así mismo se disminuirán de acuerdo con el deterioro de valor del activo, calculado de conformidad con el modelo de riesgo crediticio y modelo de deterioro de valor establecido en el modelo de negocio.

Los pasivos financieros no se deterioran ya que reflejan las obligaciones que en algún momento se tendrá que cancelar a los diferentes terceros.

3.9 Inventarios

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los inventarios previstos por **Fundación Hogares Claret**

Reconocimiento

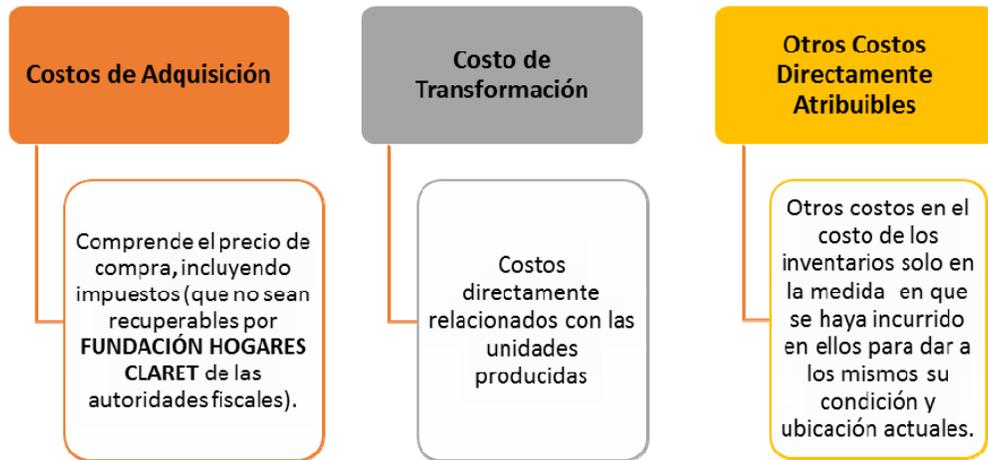
Fundación Hogares Claret reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

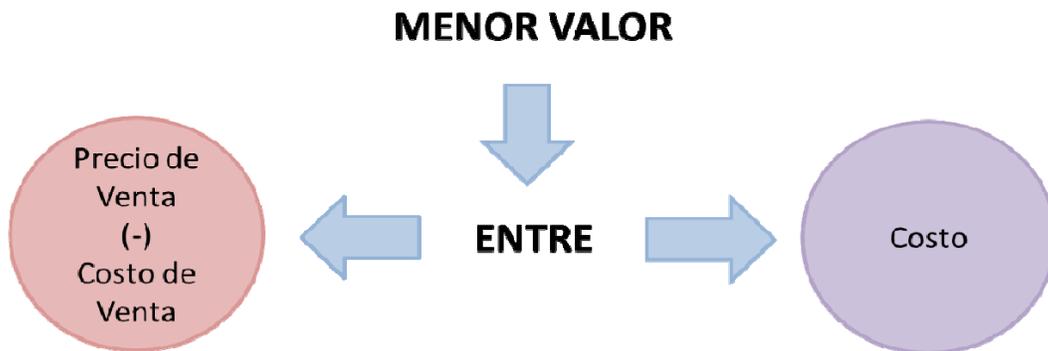
Medición

Medición Inicial

En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus: costos de adquisición, su costo de transformación y otros costos directamente atribuibles.



Medición Posterior



Medición del costo

Fundación Hogares Claret medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos y criterios:

Método	Criterio	A utilizar en
Promedio ponderado	Productos terminados disponibles para la venta, ya que este método refleja mejor el valor de los inventarios.	Servicios de reeducación y generación de servicios

Deterioro del valor de los inventarios

Reconocimiento del valor del deterioro

Fundación Hogares Claret evaluará al final del período sobre el que informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el valor en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).



Medición del deterioro

Fundación Hogares Claret al realizar esta evaluación y confirmar que una partida (o grupos de partidas) de inventario están deterioradas deberá medir el inventario.



Si el precio de venta menos los costos de venta (VNR) de los inventarios no se pueden determinar partida por partida, Fundación Hogares Claret podrá agrupar la misma línea de productos que tengan el mismo propósito o uso final a fin de evaluar el deterioro del valor.

Reversión del deterioro del valor

Cuando los inventarios recuperan su valor en el tiempo, se hace necesario la reversión del deterioro inicial siempre y cuando suceda en el mismo periodo de lo contrario, la disminución del deterioro debe ser considerado un ingreso por recuperación de deterioro.

Compensación por deterioro del valor

Fundación Hogares Claret no puede compensar activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.



Retiros y disposiciones

Fundación Hogares Claret disminuirá el valor de su inventario en las siguientes condiciones:

Presentación

Fundación Hogares Claret deberá incluir en su estado de situación financiera el valor del inventario al final del periodo sobre el que se informa, como una partida de activo corriente.

Los costos indirectos no distribuidos como consecuencia de un nivel bajo de producción o de capacidad ociosa, se presentarán en un importe separado del costo indirecto fijo distribuido, en el periodo en el que ocurren (Como una partida de Gasto).

3.10 Propiedad, planta y equipo

La entidad reconocerá o incorporará en sus estados financieros un activo y lo clasificará como una propiedad, planta y equipo cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Se espera usar por más de un periodo
- Se utilice con propósitos administrativos

Reconocimiento

Además de los requisitos que exige la norma (probabilidad de obtener beneficios económicos y fiabilidad en el valor del activo), La entidad ha considerado utilizar las siguientes directrices para reconocer una propiedad, planta y equipo:

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
Terrenos Urbanos y/o Rurales	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto 10 SMMLV Es mayor o igual a	Vida útil infinita
Construcciones en curso	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individualmente Es mayor o igual a 0.01 SMMLV	Establecida cuando esté lista para su uso
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 0.01 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Maquinaria y equipo	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de oficina	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individualmente Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Muebles y Enseres	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de computación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de comunicación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Flota y equipo de transporte	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 1 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses



Medición Posterior

Tal como lo indican las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades “PYMES”, y en cumplimiento de ella, Fundación Hogares Claret utilizará el modelo de medición posterior del “Costo Menos Depreciación Acumulada Y Menos Perdidas Por Deterioro De Valor”, lo anterior significa que en el estado de situación financiera se mostrará el costo del activo y sus correspondientes disminuciones (Depreciación y deterioro).

La entidad ha considera los siguientes lineamientos para reconocer o registrar la depreciación en cada periodo sobre el que se informa:

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Valor Residual
Terrenos Urbanos y/o Rurales	No Depreciable	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita.	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Construcciones en curso	No Depreciable	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina que sus Construcciones en curso no poseen una vida útil finita.	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática).	FUNDACIÓN HOGARES CLARET Determinó el valor residual en 20% de acuerdo a especificaciones técnicas.
Maquinaria y equipo	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de oficina	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET. determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Muebles y Enseres	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de computación	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Equipo de comunicación	Método Lineal	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determina la vida útil en función de <u>Especificaciones al momento de la adquisición</u> por Línea recta (Sistemática)	FUNDACIÓN HOGARES CLARET determino el valor residual en 0% del costo del bien o propiedad planta y equipo



Revelación

La información que corresponde revelar en los estados financieros al final de cada periodo sobre el que se informa:

- Los métodos de depreciación
- Una conciliación al final del periodo

Deterioro del valor en las propiedades planta y equipo

En cada fecha sobre la que se informa (Anual), FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo han visto deteriorado su valor económico y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

El deterioro de valor de un activo se determina cuando el valor en libros es mayor que el valor recuperable estimado, en tal sentido, el valor en libros es ajustado a su monto recuperable y se reconoce el deterioro correspondiente.

El cambio de esta estimación contable se hará de forma prospectiva, es decir a partir de la fecha en que se detectó tal cambio y para los siguientes periodos sobre los que se informe.

Cuando no sea posible estimar el valor recuperable de un activo, el valor recuperable se deberá fijar por valor recuperable del grupo de activos que contienen a ese activo, que tienen las mismas características y generan entradas de efectivo, a estos grupos se les denomina unidades generadoras de efectivo, (grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo), estos grupos son independientes de otros activos o grupos de activos.

Fuentes externas de información (Indicadores) que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe aplicar para que pueda determinar si existe deterioro

- a) Si durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal, posiblemente hay deterioro.
- b) Si durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre FUNDACIÓN HOGARES CLARET, referentes al entorno legal (normatividad distrital o nacional), tecnológico y de mercado hay deterioro.
- c) Si durante el periodo, las tasas de interés de mercado se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta, posiblemente hay deterioro. (Ver concepto Valor de Uso).



Fuentes internas de información (Indicadores) que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debe aplicar para que pueda determinar si existe deterioro

- a) Si se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo, posiblemente hay deterioro.
- b) Si durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a FUNDACIÓN HOGARES CLARET. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida, posiblemente hay deterioro.
- c) Si se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado.

En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, posiblemente hay deterioro.

NOTA: Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que FUNDACIÓN HOGARES CLARET debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual del activo, y ajustarlos de acuerdo con la política aplicable a ese activo.

Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

Valor razonable menos costos de venta

Es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de venta (disposición).

1. La mejor evidencia de ese valor razonable, es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, al precio de mercado en un mercado activo.



2. Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, este valor razonable se calculará a partir de la mejor información. Para determinar este importe, una entidad considerará el resultado de transacciones recientes con elementos de propiedad planta y equipo similar en el mismo sector industrial.

Reversión de una pérdida por deterioro del valor

Para los elementos de propiedad planta y equipo, FUNDACIÓN HOGARES CLARET evaluará, en cada periodo (Anual), si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Los indicios de que una pérdida por deterioro del valor ya no existe o puede haber disminuido son generalmente los opuestos a los establecidos en el párrafo sobre las fuentes externas o internas de información. Si existen cualesquiera de estos indicios, FUNDACIÓN HOGARES CLARET determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

El procedimiento para realizar esa determinación dependerá de si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en lo siguiente:

- El importe recuperable de ese activo individual, o
- El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro del valor

Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del elemento de propiedad planta y equipo, individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

- a) FUNDACIÓN HOGARES CLARET estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
- b) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, FUNDACIÓN HOGARES CLARET incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado (c) siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. FUNDACIÓN HOGARES CLARET reconocerá la reversión inmediatamente en resultados.
- c) La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.
- d) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, FUNDACIÓN HOGARES CLARET ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo,



menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

3.11 Impuestos

Son obligaciones pendientes por pagarle al Estado o a alguna de las entidades que lo conforman. Se determinan de conformidad con las normas legales y se calcula con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal, tales como: Impuesto de renta por pagar y retención en la Fuente.

Para las entidades sin ánimo de lucro la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con salud, deporte, educación formal, cultura, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y que la comunidad tenga acceso a ellos.

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

3.12 Provisiones y contingencias

De acuerdo con los siguientes porcentajes de ocurrencia, la entidad sabrá razonablemente cuando reconocer un hecho económico como contingente o como probable (Generalmente estas situaciones se presentan cuando existen demandas o litigios).

Ocurrencia	Rango En %		Calificación Activo	Calificación Pasivo
	De	A		
Cierta	100%	100%	Activo Real	Pasivo Real
Probable	51%	99%	Activo Contingente	Provisión
Posible	10%	50%	Activo Contingente	Pasivo Contingente
Remoto	0%	9%	N/A	N/A

Si la ocurrencia es totalmente cierta, se reconocerá un activo o un pasivo según corresponda (De acuerdo con la situación de la entidad) y se emplearán los lineamientos de las demás políticas contables para saber cómo se clasifican esos elementos.

Situación probable

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio etc., y es probable que gane el caso solo revelará en las notas a los estados financieros un activo contingente.



Si por el caso contrario, la entidad es quien probablemente tendrá que pagar algún importe, en este caso registrará una provisión en el estado de situación financiera de apertura.

Situación posible

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio, entre otros, y es posible que gane el caso, solo revelara en las notas a los estados financieros un activo contingente.

Si por el caso contrario, la entidad es quien posiblemente perderá el caso, en esta situación revelará en las notas a los estados financieros un pasivo contingente.

Situación remota

Si la entidad fue quien interpuso el reclamo, demanda, litigio etc., y es remoto que gane el caso no revelara ni registrara ningún importe ni en las notas a los estados financieros ni en los propios estados financieros.

Si por el caso contrario, la entidad es quien remotamente tendrá que pagar algún importe, en este caso no registrará ni revelará algún importe en los estados financieros.



4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Disponible restringido	2,787,896	2,841,789
Bancos Nacionales Cuentas Corrientes	134,530	240,769
Fondos - Fiducuenta Bancolombia	58,435	27,806
Caja Menor	26,539	37,009
Bancos Internacionales - Citibank Texas	12,100	20,904
Cuentas De Ahorro Bancolombia	1,692	2,205
Total	\$ 3,021,192	\$ 3,170,481

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas. El saldo por disponible restringido corresponde a cuentas de ahorro, destinadas exclusivamente para los contratos celebrados con ICBF, en el mes de diciembre de 2023 se recibe alistamiento por parte de esta entidad.

Desde las cuentas de ICBF se realizan los pagos por conceptos de nómina, prestaciones sociales, seguridad social, parafiscales, desde las cuentas centrales de la Fundación se pagan obligaciones financieras, impuestos a la DIAN y a los Municipios, pagos por reconocimiento de procesos, entre otros.

El dinero que no requiere de destinación inmediata se conserva en Fiducuenta Bancolombia. La administración central posee el manejo y control de la cuenta del exterior Citibank San Antonio Texas para recaudar dineros de donantes varios del extranjero.

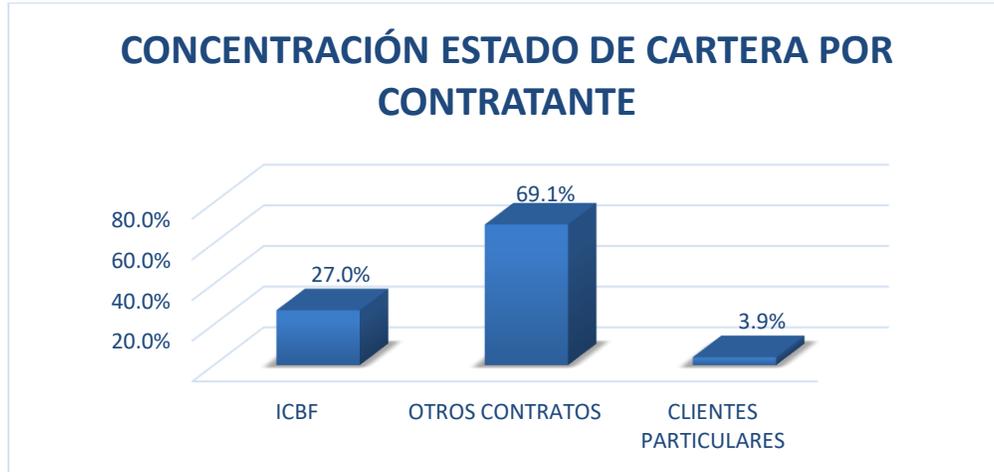
4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (C.C)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos por cobrar	406,876	231,164
Cuentas por cobrar a terceros EPS y ARL	209,661	229,638
Otros deudores	40,200	30,142
Cuentas por cobrar a empleados	319	962
Total	\$ 657,057	\$ 491,907

Dentro de este grupo se encuentra el saldo por cobrar a ICBF, otros contratos con los Municipios de Risaralda y Municipio de Medellín, así como clientes particulares.

Gran parte de los ingresos por cobrar corresponden a contratación por prestación de servicios.



En el gráfico anterior se observa que la deuda por cobrar de mayor cuantía en este corte corresponde a otros contratos, que se refieren a contratos con diferentes Municipios de Risaralda y el Municipio de Medellín.

En el mes de diciembre se recibe por parte de ICBF un alistamiento, que corresponde a un anticipo recibido para la nueva vigencia de contratación, por lo cual la cuenta por cobrar se ve disminuida en comparación con periodos anteriores.

La menor cifra corresponde a usuarios particulares por programas propios realizados principalmente en Casa Claret, en el corregimiento de Santa Elena del Municipio de Medellín (Antioquia) y a autogestiones por diplomados, entre otros.

4.3 Inventarios

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Inventarios	21,626	10,384
Total	\$ 21,626	\$ 10,384

Se encuentran registrados 10 millones de pesos correspondiente a un proyecto de un documental que se encuentra en ejecución. Se llevan 11 millones como inventario en proceso, por mano de obra para la adecuación del espacio de la huerta que se encuentra en proceso de construcción en la sede de Santa Elena Fundación.



4.4 Activos por impuestos corrientes

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldos a favor en impuestos a la renta	76,070	74,691
Impto de ind y cio retenido	12,745	8,933
Saldo a favor ICA	10,262	10,262
Anticipo de impuestos de industria y comercio	3,254	3,254
Retención en la fuente a título de renta	2,747	1,396
Impuesto a las ventas retenido	1,726	0
Saldos a favor en impuesto a las ventas	0	1,630
Total	\$ 106,804	\$ 100,166

Dentro del concepto de anticipos de impuestos está incluido el saldo a favor por valor de \$76,070 según declaración de Renta por el año gravable 2022, el cual viene acumulado desde el año 2016; originado por descuentos de retención en la fuente a título de renta realizado por algunos municipios.

4.5 Activos mantenidos para la venta

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Activos mantenidos para la venta (cte)	2,267,826	2,742,826
Total	\$ 2,267,826	\$ 2,742,826

Este valor registrado corresponde a la reclasificación de propiedades, como activos mantenidos para la venta, con el fin de los mejorar los indicadores de la Fundación, en especial el índice de liquidez, y poder cumplir con los parámetros indicados por entidades estatales para contratar. Durante le periodo se legaliza la venta de una de las propiedades que se encontraban en venta.

4.6 Otros activos

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Gastos pagados por anticipado	36,148	340,283
Amortización de uso de software 2024	33,217	
Total	\$ 69,365	\$ 340,283

Este valor registrado corresponde a pólizas de seguros con la compañía Suramericana, con cobertura de multirriesgo en los centros de atención a niños, para siniestros de vehículos y riesgos del personal administrativo, con cobertura a los contratos celebrados con los clientes y cobertura de la Fundación así como amortizaciones que se esperan generar en 2024 por uso de licencias.



4.7 Propiedades, planta y equipo

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Detalle	Terreno	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Equipo médico científico	Flota y equipo de transporte	Total
Final del periodo (31 de diciembre de 2022)	\$ 8,559,610	\$ 9,541,601	\$ 194,321	\$ 27,620	\$ 92,700	\$ 6,435	\$ 93,265	\$ 18,515,552
Compras	0	0	3,647	0	0	0	0	3,647
Donaciones	0	0	0	0	0	0	86,500	86,500
Mejoras	2,394	356,804	0	0	0	0	60,535	419,733
Venta	0	0	0	0	0	0	(2,136)	(2,136)
Traslados	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciación	0	(156,926)	(38,412)	(5,486)	(39,702)	(823)	(30,778)	(272,127)
Depreciación por traslados	0	0	0	0	0	0	0	0
Final del periodo (31 de diciembre de 2023)	\$ 8,562,004	\$ 9,741,479	\$ 159,556	\$ 22,134	\$ 52,998	\$ 5,612	\$ 207,386	\$ 18,751,169



El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Construcciones y edificaciones	11,570,817	11,214,167
Terrenos	8,562,004	8,559,610
Flota y equipo de transporte	625,838	522,048
Equipo de computación y comunicación	463,470	463,470
Maquinaria y equipo	429,972	426,324
Equipos de oficina	71,665	71,665
Equipo médico científico	8,229	8,229
Total propiedades, planta y equipo	21,731,995	21,265,513
Construcciones y edificaciones	(1,443,871)	(1,287,099)
Dep acumulada valor revaluado	(385,467)	(385,467)
Flota y equipo de transporte	(418,452)	(428,783)
Equipo de computación y comunicación	(410,472)	(370,770)
Maquinaria y equipo	(270,416)	(232,003)
Equipo de oficina	(49,531)	(44,045)
Equipo médico científico	(2,617)	(1,794)
Total depreciación acumulada	(2,980,826)	(2,749,961)
Total	\$ 18,751,169	\$ 18,515,552

Al final del período sobre el que se informa y el período comparativo, no existen restricciones sobre la titularidad de los activos fijos de la empresa, ni compromisos contractuales significativos para su desarrollo o adquisición, y no se han pignorado como garantía para el cumplimiento de deudas.

Este rubro contiene el registro de los bienes adquiridos con recursos propios de la Fundación, algunos a través de financiación del sector bancario, de terceras personas y también bajo la modalidad de leasing Bancolombia.

Los bienes registrados contablemente en la cuenta de activos fijos fueron adquiridos mediante recursos de donaciones y de ninguna manera con recursos de contratantes.

El valor residual de los activos fijos bienes inmuebles es del 20%; su depreciación está dada entre los 20 y 50 años; dependiendo de su ubicación geográfica y riegos de estabilidad en la zona de construcción, según avalúos técnicos realizados por profesionales autorizados por la Lonja.

Los activos fijos equipo de oficina, muebles y enseres y maquinaria son depreciados a 10 años y nos les aplica el valor residual.



El equipo de cómputo y comunicación es depreciado a 3 años, tampoco les aplica el valor residual. Dentro del valor del equipo se incluye el valor las licencias de Windows, los accesorios para su operación y demás necesarios e indispensables para que opere en condiciones normales de uso.

La Fundación posee inmuebles en las regionales de Antioquia, Cundinamarca, Valle, Eje Cafetero y la Costa.

4.8 Activos biológicos (Equinos, cultivos y aves)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Cultivos	308,497	242,008
Equinos oper. prog. fundac.	44,700	44,700
Aves	25,284	34,284
Depreciación Equinos	(26,335)	(24,325)
Total	\$ 352,145	\$ 296,666

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Detalle	Equinos	Cultivos	Aves	Total
Final del periodo (31 de diciembre de 2022)	\$ 20,375	\$ 242,007	\$ 34,284	\$ 296,666
Compras	0	0	0	0
Mejoras	0	66,490	0	66,490
Venta	0	0	(9,000)	(9,000)
Depreciación	(2,011)	0	0	(2,011)
Final del periodo (31 de diciembre de 2023)	\$ 18,364	\$ 308,497	\$ 25,284	\$ 352,145

Contiene el registro contable de los equinos que son utilizados en las sedes, en el programa pilar de equino, como terapia para niños, niñas, jóvenes, adultos, familias y empleados. Fueron adquiridos mediante donación, su registro contable fue a valor de mercado. Su depreciación está dada de acuerdo con los años de vida del equino entre los 15 y 25 años.

También contiene los cultivos de café, aguacate y huertas, se realiza su respectivo registro contable correspondiente a la preparación y siembras.



4.9 Activos intangibles

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Licencias software	184,907	244,404
Total	\$ 184,907	\$ 244,404

El movimiento de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Detalle	Licencias Software	Total
Final del periodo (31 de diciembre de 2022)	\$ 244,404	\$ 244,404
Adquisiciones	11,221	11,221
Costo	\$ 255,625	\$ 255,625
Amortización acumulada	(37,501)	(37,501)
Final del periodo (31 de diciembre de 2023)	\$ 218,124	\$ 218,124

Proveedor	Concepto	Fecha de inicio	Tiempo amortización	Saldo Inicial	Amortización	Valor Final
Soluciones Empresariales En La Nube S.A.S.	Licencias para el programa administrativo del área de nómina	feb-21	10 años	14,748	(4,184)	10,564
Estrategias Documentales S.A.S.	Licencias para usuarios de Work Manager	feb-21	10 años	12,758	(3,676)	9,082
Microsoft Azure	Licencias de Windows recibidas como donación por Microsoft	sep-21	10 años	225,686	(51,321)	174,365
Corporacion Makaia Asesoría Internacional	Licencias de Windows adquiridas por la Fundación	sep-21	10 años	24,033	(5,519)	18,514
Mas Soluciones S.A.S	Licencias de Windows adquiridas por la Fundación	mar-23	1 año	4,673	(3,803)	870
Corporacion Makaia Asesoría Internacional	Suscripción Plan Premium Plataforma Nokoda	ago-23	1 año	1,050	(417)	633
Corporacion Makaia Asesoría Internacional	Licencias antivirus Bitdefender y Norton 360 Deluxe	sep-23	1 año	3,128	(883)	2,245
Siigo S.A.S	Licencia para documentos soportes electrónicos	oct-23	1 año	2,370	(519)	1,851
TOTALES				288,446	(70,322)	218,124

A la fecha no existen intangibles cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos intangibles que sirvan como garantías de deudas.



4.10 Obligaciones financieras

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Pagares c.p.	1,125,381	286,667
Leasing Bancolombia por pag. a c.p	110,785	114,052
Intereses por pagar créditos	25,350	0
Tarjetas de crédito	8,402	12,918
Intereses y póliza por pagar leasing	4,895	0
Obligaciones financieras a corto plazo	1,274,813	413,637
Pagares l.p.	1,375,764	1,273,332
Contrato de arrendamiento fro leasing	1,124,659	1,196,573
Obligaciones financieras a largo plazo	2,500,423	2,469,905
Total	\$ 3,775,236	\$ 2,883,542

En el mes de agosto de 2023 se adquiere un crédito nuevo a 36 meses para reperfilamiento de los seis créditos que tenía la Fundación a la fecha, con el fin de disminuir los costos financieros y mejorar el indicador de liquidez de la Fundación.

No. Crédito	Fecha desembolso	Valor inicial	Plazo	Tasa
20110299	ago-23	1,951,145	36	IBR NAMV + 7.490 puntos
59881255894	sep-23	150,000	24	DTF + 7,959
5980084504	oct-23	400,000	12	IBR NAMV + 6.500 puntos

La tarjeta de crédito es utilizada por la alta dirección, principalmente para gastos de viaje realizados en apoyo a la administración operativa de las regionales.

Esta cifra también contiene la porción corriente del Leasing por compra de los inmuebles ubicados en Bogotá, Pereira, Barranquilla y de Bienes Muebles ubicados en Antioquia, Cundinamarca y Valle.



4.11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Importe por pagar a proveedores	1,129,623	1,394,225
Reintegros por pagar	54,959	382,557
Total	\$ 1,184,582	\$ 1,776,782

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar obedece a obligaciones ciertas que debe cumplir la entidad, como resultado de sucesos pasados donde se obtuvo beneficios económicos en el desarrollo de las operaciones de contratación con clientes.

Se registraron las operaciones bajo los criterios de reconocimiento, tales como los proveedores de alimentación (acopio), mantenimiento de inmuebles (construcciones), maquinaria y equipo, compra de material de dotación a empleados y usuarios, servicios públicos, artículos de dotación a sedes (hogares), otros costos y gastos.

4.12 Retenciones por pagar

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Retención en la fuente	8,751	24,877
Impuesto de industria y comercio retenido	127	807
Impuesto a las ventas retenido	112	171
Total	\$ 8,990	\$ 25,855

Se evidencia que disminuye significativamente la retención en la fuente de un año a otro, esto se debe a que la norma cambia, y permite hacer retención en la fuente a los proveedores tomando como base el valor facturado por cada documento de compra recibido, antes debía realizarse por el total emitido por el proveedor en un día.

4.13 Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto sobre las ventas por pagar	9,916	0
Acreedores oficiales	230	0
De renta y complementarios	0	6,408
Total	\$ 10,146	\$ 6,408



La Fundación cumple con la normatividad fiscal nacional y con algunos acuerdos territoriales. Los servicios misionales prestados por la Fundación se encuentran excluidos de IVA en la facturación.

Adicionalmente la Fundación ha cumplido hasta la fecha con los requisitos de solicitud de permanencia y actualización como Entidad sin Ánimo de Lucro.

4.14 Beneficios a los empleados

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Beneficios a los empleados	982,764	881,373
Retenciones y aportes de nomina	382,472	333,692
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 1,365,237	\$ 1,215,065
Beneficios a los empleados	291,919	256,395
Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 291,919	\$ 256,395
Total	\$ 1,657,156	\$ 1,471,460

Este rubro registra el saldo correspondiente a todas las prestaciones o desembolsos que otorga Fundación Hogares Claret a sus empleados, que presten sus servicios bajo contratos a término fijo e indefinido, que se vinculen a las actividades propias y complementarias del objeto social de Fundación Hogares Claret.

Al corte del 31 de diciembre de 2023 se realiza consolidación de prestaciones sociales, se registran en el largo plazo el valor correspondiente a las vacaciones por disfrutar mayor a quince días.

Fundación Hogares Claret, incorporara en sus estados financieros en el momento en que ocurra la transacción, el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados.

Dentro de los beneficios a empleados están incluidos los salarios, prestaciones sociales, ARL, seguridad social y aportes parafiscales en cumplimiento del código de trabajo, el régimen laboral, Ley 100 y la UGPP. La Fundación siempre ha cumplido con el pago oportuno e inherente al recurso humano, aportes a la seguridad social, parafiscales, pensiones, entre otros.



4.15 *Ingresos recibidos para terceros*

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos sobre contratos y/o convenios	354,679	278,525
Descuentos de nómina a favor de terceros	28,331	22,906
Dinero recibido para usuarios	1,360	599
Total	\$ 384,370	\$ 302,030

la fecha se tienen registrados anticipos recibidos por parte del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar para la ejecución de los programas contratados por \$354.679 correspondiente a alistamiento (anticipo) recibido el mes de diciembre de 2023, para los contratos con vigencia hasta el 31 de marzo de 2024, que se reintegran en los meses de enero y febrero d 2024.

Bajo este concepto se registra en cuentas por pagar el dinero destinado a estudio de formación profesional y tecnológica a jóvenes de la Fundación como apoyo en su proyecto de vida.

Contiene además el dinero recibido de parte de los acudientes, estos deben ser reintegrados a los usuarios de Casa Claret en Santa Elena con destinación a sus gastos personales.

Se registran también en este rubro los descuentos realizados a los empleados por responsabilidades para con terceros tales como créditos de libranzas, pólizas de seguro personal y familiar, créditos personales con cajas de compensación, entre otros.

4.16 *Otros pasivos financieros (Corriente)*

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos recibidos por anticipado	113,487	323,348
Rendimientos financieros ICBF	23,971	4,904
Otros acreedores	19,799	20,587
Particulares a corto plazo	12,000	475,000
Antic y sdos a favor ctes partic (cartera)	6,052	8,954
Provisiones de costos y gastos	0	50,773
Total	\$ 175,309	\$ 883,566

Se encuentra provisionado el valor de \$ 101,374 por costos pendientes de ejecutar con los contratos de ICBF al 31 de diciembre de 2023.

En este rubro se registra los saldos de cartera recibida de usuarios particulares, de quienes deciden no continuar con el proceso de tratamiento y saldos recibidos como anticipo de otros clientes.



4.17 Pasivos estimados y provisiones

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Provisión demandas y litigios	1,722,011	1,722,011
Total	\$ 1,722,011	\$ 1,722,011

Este concepto incluye el valor de las pretensiones dentro de los procesos por demandas que actualmente tienen vigencia en juzgados, por sucesos inherentes a la prestación del servicio en los centros de atención de la Fundación.

4.18 Otros pasivos (No Corriente)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra conformado por:

	31/12/2023	31/12/2022
Particulares a largo plazo	548,000	530,000
Inejecución por pagar ICBF	27,583	0
Total	\$ 575,583	\$ 530,000

Actualmente tiene registrado préstamos recibidos de personas particulares a una tasa de interés del 1% mensual nominal. Mediante esta figura obtuvo la transferencia según escritura pública del bien inmueble ubicado en el municipio de Caldas para la atención de niños; aún queda pendiente por pagar el valor de \$300 millones.

La Fundación se vio en la necesidad de incurrir en préstamos con particulares, de los cuales a la fecha presentan un saldo de \$230 millones para atender algunas necesidades de liquidez, logrando cubrir de manera oportuna algunas responsabilidades. Al 31 de diciembre de 2023 se registran en el largo plazo otra préstamos por parte de particulares por 18 millones, en el corto plazo se encuentran 12 millones que se esperan pagar en durante el año 2024.



4.19 Patrimonio

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde:

	31/12/2023	31/12/2022
Patrimonio	<u>\$ 15,938,708</u>	<u>\$ 16,311,015</u>
El patrimonio incluye:	31/12/2023	31/12/2022
Fondo social	8,804	8,804
Asignaciones permanentes	171,365	5,221,225
Déficits acumulados	(263,912)	(4,260,126)
Excedentes Acumulados Adopción NIIF	10,328,745	10,328,745
Superávit por valorización	6,066,013	6,066,013
Excedente (Déficit) del Ejercicio	(372,307)	(1,053,646)
Total patrimonio	<u>\$ 15,938,708</u>	<u>\$ 16,311,015</u>

El día 18 de marzo del 2021 mediante acta de la Asamblea General Ordinaria No. 46, se autorizó destinar los excedentes por valor de \$182,887 al proceso de creación de una IPS, de los cuales al 31 de diciembre de 2022 se han ejecutado \$11,522, al 31 de diciembre de 2023 permanece el saldo mencionado por \$171,365.

Al 31 de diciembre de 2023 se enjugan los déficits acumulados con las asignaciones de excedentes ya ejecutadas de años anteriores, dejando un saldo de déficits acumulados por \$263.912.

4.20 Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos por servicios sociales prestados	31,369,459	29,796,323
Ingresos por donaciones	1,779,898	1,898,036
Otros ingresos	465,435	502,412
Total	<u>\$ 33,614,792</u>	<u>\$ 32,196,772</u>

Compuesto principalmente por el valor facturado en la ejecución de los contratos de prestación de servicios sociales a la comunidad, dentro de los centros de atención (hogares) a nivel nacional.

La Fundación actúa como Operario del ICBF, también establece contratos con alcaldías y gobernaciones.



Dentro de las autogestiones de la Fundación se obtienen donaciones, otros por recuperación de costos de alimentación suministrada a empleados que laboran en los hogares y proyectos de autogestiones internas como pilares de la Fundación.

Otros registros por recuperación de costos de alimentación suministrada a empleados que laboran en los hogares y algunos programas internos de la Fundación.

Clientes	Total	% Participación
ICBF	28,563,103	84.97%
MMED	1,700,832	5.06%
VALORA	923,449	2.75%
DONACIÓN	693,099	2.06%
VARIOS	667,244	1.98%
RISOTROS	593,780	1.77%
ATECLIPAR	286,382	0.85%
FORMACION	123,223	0.37%
FUNFRATER	63,680	0.19%
Total general	33,614,792	100.00%



Se observa dentro del grafico la alta concentración de los ingresos facturados por contratos con el ICBF.



4.21 Costo de servicios

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

Costo de servicios	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de personal	18,954,678	17,883,943
Servicios	1,737,435	1,653,036
Honorarios profesionales	618,111	705,178
Seguros	383,934	375,466
Depreciaciones	222,429	251,991
Arrendamientos	129,520	283,920
Impuestos	67,018	52,830
Contribuciones y afiliaciones	1,350	2,843
Gastos de viaje	1,263	4,069
Gastos legales programa	364	603
Honorarios salud ocupac y seg. en el trab.	0	2,254
Mantenimiento y reparaciones		
Construcciones y edificaciones	608,303	982,860
Equipo de computación y comunicación	241,180	283,756
Maquinaria y equipo	142,536	123,939
Acueductos plantas y redes	88,357	7,345
Flota y equipo de transporte	20,139	53,608
Instalaciones eléctricas	12,799	29,312
Muebles y enseres	10,892	3,377
Equipo de oficina	6,977	1,514
Adecuación e instalación		
Insumos herramientas menores proyecto agrope	11,046	21,875
Arreglos ornamentales	8,339	804
Cuidos y alimentos	7,340	60,601
Insumos agroquimicos proyecto agropecuario	2,617	0
Semillas y plántulas proyecto agropecuario	1,548	11,674
Material de empaque proyecto agropecuario	0	499
Atención integral a usuarios		
Alimentación (acopio)	5,773,015	5,331,785
Dotación vestuario y calzado (usuarios)	887,592	994,067
Educación y formación	248,899	296,237
Dotación de aseo personal	240,211	227,013
Subsidio transporte a usuarios	153,825	165,975
Actividades culturales deportivas y recreat	132,264	112,238
Centro de interés artes	95,905	94,777
Material didáctico	93,209	99,218
Acciones compl gest rd y/o adm just	55,210	15,227
Fletes y acarreo alimentos	25,199	44,627
Medicinas - insumos botiquín	21,527	21,348
Dotación menaje (reposición)	19,498	21,807
Asistencia medica	13,616	48,030
Centro de interés artes honorarios	12,348	0
Exámenes de laboratorio	340	93
Asistencia odontológica	191	55



Diversos		
Dotación básica	438,647	753,254
Elementos de aseo	297,743	331,144
Útiles papelería y fotocopias	252,736	242,716
Costos por ejecutar	101,481	0
Dotación sedes	74,693	183,839
Combustibles y lubricantes	40,496	54,383
Peajes	11,415	12,677
Costos autogestión	7,384	43,194
Cafetería	2,846	6,136
Costos sin soportes - no deducibles	2,824	0
Parqueaderos	163	609
Comisiones	46	534
Total	\$ 32,281,498	\$ 31,898,280

Corresponde a los valores del costo incurrido por la Fundación bajo el principio de relación de causalidad a través de los contratos firmados con el ICBF, municipios, gobernaciones y otros clientes particulares.

En el concepto dotación de sedes se incluyen bienes muebles, implementos y artículos por cuantías inferiores a dos salarios mínimos legales vigentes. Algunos de ellos adquiridos con recursos del ICBF, atendiendo sus lineamientos como bienes necesarios e indispensables para la atención de los niños, niñas y adolescentes.

Dentro de los conceptos relacionados puede observarse que los principales costos corresponden al recurso humano, seguido por alimentación, servicios en general, dotación y mantenimiento. Gastos necesarios y esenciales para poder cumplir con la prestación del servicio de atención a niños y niñas.

4.22 Gastos de administración

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

Gastos de administración	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de personal	241,705	281,190
Servicios	90,907	70,459
Honorarios	74,219	98,523
Seguros	36,716	27,341
Impuestos	28,643	32,890
Gastos legales	7,563	5,130
Contribuciones y afiliaciones	6,193	2,200
Arrendamientos	194	24,482
Mantenimiento y reparaciones		
Flota y equipo de transporte	9,774	4,537
Construcciones y edificaciones	7,768	9,231
Equipo de oficina	4,687	3,588
Equipo de computación y comunicación	1,675	1,055
Maquinaria y equipo	300	715



Adecuación e instalación

Arreglos ornamentales	218	0
Dotación sedes	120	5,081
Adecuaciones locativas	64	0
Instalaciones eléctricas	33	42

Gastos de viaje

Pasajes aéreos	25,435	13,450
Alojamiento y manutención	5,932	15,975
Pasajes terrestres	1,067	0

Depreciaciones

Flota y equipo de transporte	26,187	28,398
Equipo de computación y comunicación	18,821	21,674
Construcciones y edificaciones	4,645	3,016
Maquinaria y equipo	2,101	1,262
Equipo de oficina	587	587

Amortizaciones

Licencias software	37,501	35,014
--------------------	--------	--------

Diversos

Deterioro de cartera	70,656	33,225
Gastos de representación y relaciones pública	23,200	12,252
Elementos de aseo y cafetería	18,533	1,826
Útiles papelería y fotocopias	3,261	3,938
Combustibles y lubricantes	3,049	3,072
Parqueaderos	1,401	962
Libros suscripciones y periódicos	425	335
Comisiones	394	343
Peajes	54	55
Indemnización lucro cesante -daños a terceros	0	15,239

Total	\$ 754,028	\$ 757,087
--------------	-------------------	-------------------

Los conceptos del gasto se deben al apoyo administrativo regional y central, con el objetivo principal de garantizar la calidad de la prestación del servicio.

4.23 Otros ingresos

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Utilidad en ventas de propiedad planta y equipo	35,865	26,485
Recuperaciones	6,408	5,070
Aprovechamientos	996	13
Indemnizaciones	887	23,760
Ajuste al peso	25	30
Total	\$ 44,182	\$ 55,359



4.24 Otros gastos

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Gravamen financiero 4 x 1000	147,727	147,317
Comisiones	42,319	58,000
Autogestiones	22,261	26,448
Gastos bancarios	10,482	5,151
Diferencia en cambio	4,180	0
Gastos extraordinarios		
Costos y gastos de periodos anteriores	5,323	0
Costos y gastos de periodos anteriores	1,064	3,003
Impuestos asumidos	346	229
Otros		
Póliza de vida grupo y colectiva	1,617	1,924
Gastos diversos		
Multas sanciones y litigios	10,145	6,955
Venta de propiedades planta y equipo	5,083	0
Otros - gastos no procedentes	4,323	8,920
Donaciones	2,000	4,145
Sostenimiento mascotas	1,012	2,840
Aproximación al peso	28	27
	\$ 257,910	\$ 264,959

Describe los gastos incurridos por servicios bancarios, los gastos diferentes a los necesarios para el giro ordinario de las actividades realizadas.

4.25 Ingresos financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Intereses	13,064	42,101
Total	\$ 13,064	\$ 49,047

Corresponde principalmente a intereses por rendimiento financiero del dinero depositado en la Fiducuenta Bancolombia, los demás obedecen a operaciones menores.



4.26 Costos financieros

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Intereses créditos	433,983	348,402
Intereses leasing	220,867	0
A terceros	65,677	66,753
Intereses de sobregiro	24,524	0
Intereses moratorios	5,858	12,935
Total	\$ 750,909	\$ 428,089

Contiene los intereses pagados a Bancolombia por concepto de préstamos bancarios y leasing por compra de inmuebles en Bogotá, Pereira y Barranquilla.

Los demás intereses corresponden a terceros por negociación del inmueble para atención en programas dentro del municipio de Caldas (Antioquia).

4.27 Impuesto de Renta

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde a:

	31/12/2023	31/12/2022
Impuesto de Renta	0	6,408
Total	\$ 0	\$ 6,408

Al 31 de diciembre de 2023, la Fundación no realiza provisión del impuesto de renta, toda vez que la entidad perteneciente al régimen tributario especial arroja pérdida fiscal como consecuencia de la depuración de los ingresos, en la determinación del beneficio neto o excedente, por lo tanto no se encuentra sujeta a la liquidación al impuesto sobre la renta ante la ausencia de una base gravable.



5. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023.

6. PARTES RELACIONADAS

A la fecha de este informe, Fundación Hogares Claret, no presenta transacciones con partes relacionadas

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Asamblea General. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

Pbro. Gabriel A. Mejía Montoya
Representante Legal

Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 248076-T

Juan Carlos Ramírez Molina
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 67070-T
En representación de EASY JOB
S.A.S. - T.R. 2514 de la J.C.D.C.



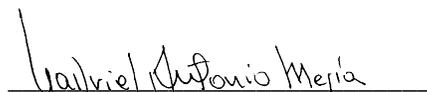
CERTIFICACION DE REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores Miembros de la Asamblea General

Los suscritos Representante Legal y Contadora General de FUNDACIÓN HOGARES CLARET, certificamos que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros pde la Fundación, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 , las cifras se han tomado fielmente de los libros y permiten reflejar la situación patrimonial y los resultados de la operación de la Fundación y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos, pasivos y patrimonio incluidos en los estados financieros de la Fundación a 31 diciembre de 2023 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación durante los años terminados en 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Fundación a 31 de diciembre de 2023 y 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos dentro de los estados financieros por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan los estados financieros de la Fundación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Fundación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y de control de la información financiera, para su correcta presentación a terceros usuarios de los mismos.

Medellín, marzo 11 de 2024.


Pbro. Gabriel A. Mejía Montoya
Representante Legal


Kelly Catalina Rodríguez Cárdenas
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 248076-T

Medellín, 1 de Marzo del 2024

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL

Señores:
Asamblea General Ordinaria
FUNDACIÓN HOGARES CLARET

Respetados Señores: En representación de **EASY JOB S.A.S** por quien actúo como designado, para el cargo de Revisor Fiscal en **FUNDACION HOGARES CLARET**, presentó el siguiente informe de Auditoría y el Dictamen de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2023.

Opinión

He auditado los estados financieros Individuales de la **FUNDACIÓN HOGARES CLARET**. (en adelante la Fundación), los cuales comprenden el estado individual de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado individual de resultados integrales, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha; así como, las notas explicativas de los estados financieros Individuales que incluyen, un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los estados financieros Individuales mencionados en el párrafo anterior, preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad, y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la **FUNDACIÓN HOGARES CLARET**, al 31 de diciembre de 2023, así como los resultados Individuales de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 3 NIF PYMES.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección de mi informe titulado Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros Individuales.

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013

☎ 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com



Soy independiente de la Fundación, y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros Individuales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión que expresé anteriormente.

Responsabilidades de la Administración y los responsables de la Fundación en relación con los estados financieros Individuales.

La administración de la Fundación es responsable de: a) La preparación y presentación de los estados financieros Individuales adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 3 - NIIF PYMES; b) La supervisión del proceso de información financiera separada; c) La valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como entidad en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha; excepto si se tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista y d) Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros Individuales, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error; así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables, que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros Individuales

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros Individuales en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. El concepto de seguridad razonable representa un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros Individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros Individuales, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada, para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013

☎ 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com



deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

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

Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento. Si hubiere concluido que existe una incertidumbre material, hubiera requerido llamar la atención en mi informe sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros Individuales o, si dichas revelaciones eran adecuadas o no, para expresar mi correspondiente opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.

Me comuniqué con los responsables del control administrativo de la Fundación en relación con el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, así como cualquier deficiencia significativa del control interno establecidas en el transcurso de la auditoría.

Opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno y el cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio y otras disposiciones legales establecen la obligación de pronunciarme sobre: a) Si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan al reglamento y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas; b) Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente; c) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que estén en su poder; d) Si el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros Individuales; e) Si la Fundación ha efectuado la liquidación.

En cumplimiento de este mandato legal, realicé las pruebas de auditoría que consideré necesarias en las circunstancias, entre otras, las siguientes: a) Lectura de actas de Asamblea General de la Fundación y seguimiento al cumplimiento de sus órdenes o instrucciones por parte de los administradores de la Fundación; b) Revisión y seguimiento del cumplimiento que los administradores de la Fundación hicieron del reglamento;

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013

☎ 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com



c) Revisión de los procedimientos para el manejo de la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas; d) Revisión del grado de cumplimiento por parte de los administradores, de las normas legales relacionadas con la elaboración de los estados financieros Individuales, la contratación de personal y la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias; y e) Revisión de lo adecuado de las medidas de control interno tomadas por la Fundación para la conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder. Considero que los procedimientos realizados para mi evaluación son una base suficiente para expresar la conclusión que manifiesto más adelante.

Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros, son procesos efectuados por los encargados de la administración y demás personal, establecidas, entre otras razones, para proveer una seguridad razonable en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros en su poder, incluyen políticas y procedimientos que: a) Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Fundación; b) Proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario, para permitir la preparación de los estados financieros Individuales de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable, y que los ingresos de la Fundación están siendo tramitados de acuerdo con las autorizaciones de la administración; c) Proveen seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de transacciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Fundación, que puedan tener un efecto importante en los estados financieros Individuales; y d) Garantizan el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Fundación, así como del reglamento y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración, en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, incluida la posibilidad de colusión u omisión de las medidas de control interno por la administración, las medidas de control interno pueden no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de las medidas de control interno de periodos futuros están sujetas al riesgo de que tales medidas lleguen a ser inadecuadas, debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento se pueda deteriorar.

Con base en mi revisión, la evidencia obtenida del trabajo realizado descrito anteriormente y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi condición de Revisor Fiscal informo que durante el año 2023:

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013

☎ 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com



La Fundación llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron al reglamento y a las decisiones de la Asamblea de Fundación.

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y se conservaron debidamente.

Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que están en su poder.

El informe de gestión que la administración presenta a consideración del máximo órgano social guarda la debida concordancia con los estados financieros Individuales y sus notas explicativas.

Otros asuntos

Los estados financieros Individuales por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines comparativos, los cuales fueron auditados por mí, en cuyo informe de fecha 1 de marzo del 2024, expresé una opinión sin salvedades.



Juan Carlos Ramirez Molina
Revisor Fiscal Principal
TP 67070-T
Delegado de la Firma Easy Job S.A.S
TR 2514 de J.C.C

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013

☎ 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com



Medellin, 20 de marzo de 2024

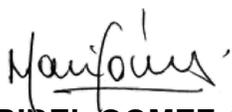
En mi calidad de revisora fiscal Suplente de la **FUNDACIÓN HOGARES CLARET**, identificada con el NIT número 800.098.983-8

CERTIFICA QUE:

La Fundación cumplió durante el año gravable 2023 con las normas de propiedad intelectual y derechos de autor y que utiliza "software" legal pagando los derechos correspondientes, bien sea por adquisición de licencias de uso o cesiones, para efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 1 de la ley 603 de 2000, que modifica el Artículo 47 de la Ley 222 de 1995.

El presente certificado se expide a solicitud del interesado,

Cordialmente,



MARIBEL GOMEZ ARANGO
REVISORA FISCAL SUPLENTE
TP 218167-7
En representacion de EASY JOB S.A.S
TR 2514 J.C.C

Comunícate con
nosotros:

☎ 310 447 2013
📞 313 796 9917

gerencia@easyjobsas.com.co

www.easyjobsas.com

