



## **Estados Financieros**

**Fundación Carlos Vallecilla Borrero**

**31 de diciembre de 2022**



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Nota 1. Entidad que Reporta**

Fundación Carlos Vallecilla Borrero, en adelante la compañía, se constituyó por documento privado de diciembre 20 de 2007 de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 11 de marzo de 2008 bajo el número 673 del libro I

El objeto Social principal de la FUNDACION CARLOS VALLECILLA BORRERO es llevar a cabo todas las gestiones, acciones y estrategias posibles para buscar el desarrollo social de la población y el mejoramiento integral de las condiciones de vida de las comunidades urbanas y rurales, en cumplimiento la fundación podrá adelantar programas o acciones en los siguientes campos:

- Organización y desarrollo de programas de salud en todas sus áreas, especialmente preventiva y curativa; asistencia psicológica y capacitaciones para reforzar a las diferentes áreas del ser humano.
- Organización y desarrollo de programas de vivienda rural y urbana; esto incluye la posibilidad de otorgar auxilios para que los beneficiarios de los programas de vivienda puedan adquirir vivienda de interés social o mejorar la que tienen.
- Organización y desarrollo de programas culturales en todas sus manifestaciones; educación y capacitación; asistencia social; deportes y recreación y protección y conservación del medio ambiente.
- Desarrollo social y las actividades de interés general; y en especial en acciones que redunden en la capacitación del recurso humano y en la generación de bienestar y empleo.

La Fundación Carlos Vallecilla Borrero tendrá una duración indefinida.

**Nota 2. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptados por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB) las cuales comprenden:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)



## ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), y el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC)

El marco conceptual para la Información Financiera

### Nota 3. Bases de Preparación

Los estados financieros individuales de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)

La preparación de los estados financieros individuales de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **Base de contabilidad de causación**

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

#### **Importancia relativa y materialidad**

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, 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. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Moneda Funcional y de Presentación**

Estos estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía. Toda la información presentada en pesos ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

**Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**Base de Acumulación y Negocio en Marcha**

La compañía elabora su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El registro de las operaciones se ha realizado cumpliendo la hipótesis de la base de acumulación.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.



## ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

### Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera: con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Resultados: por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Cambios en el Patrimonio: con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Flujos de Efectivo: por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

### Nota 4. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2015 son los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. La Compañía aplicó la NIIF 2 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

### Nota 5. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros individuales, salvo que se indique lo contrario.

#### Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, es decir, menor a 90 días desde la fecha de adquisición.



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

### **Instrumentos Financieros**

La compañía clasifica sus instrumentos financieros al inicio, de acuerdo con el propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

#### **Instrumento financiero a valor razonable con cambios en resultados:**

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel o que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Estos son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes exceptuando los de vencimientos mayores a 1 año desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como no corrientes. Comprenden las cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios representados en clientes, deudores y efectos comerciales a cobrar. Estos préstamos y cuentas por cobrar son valorados posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo, en su inicio son reconocidos por el valor de la contrapartida a recibir, a menos que siendo significativo para la empresa y se prolongue por varios periodos luego de haber prestado el servicio o de tener el derecho de los flujos, en cuyo caso se reconocerá por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado o fijada previamente.

#### **Deterioro**

Un activo financiero o un grupo de activos financieros es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, hay deterioro si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos sucedidos después de su reconocimiento inicial, han tenido efecto negativo en los flujos futuros de efectivo de dicho activo.



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Pasivos financieros no derivados**

Inicialmente, la compañía reconoce los instrumentos pasivos en la fecha en que se originan. Se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Fundación clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los otros pasivos financieros se componen principalmente de préstamos y obligaciones, sobregiros bancarios, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

**Nota 6. Determinación de Valores Razonables**

Varias de las políticas y revelaciones contables de la fundación requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros. Se han determinado los valores razonables para propósitos de valorización y/o revelación sobre la base de los siguientes métodos. Cuando corresponde, se revela más información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

**Instrumentos de Deuda y de Patrimonio**

El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se determina por referencia a su costo.

**Cuentas Comerciales Cobrar y otras Cuentas por Cobrar**

El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance. Este valor razonable se determina para propósitos de revelación o cuando se adquiere en una combinación de negocios.



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Otros pasivos financieros no derivados**

El valor razonable, que se determina para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del balance. Para los arrendamientos financieros, la tasa de interés equivale a la explícita en el contrato.

**Nota 7. Nuevas Normas e Interpretaciones no Adoptadas**

Una serie de nuevas normas, modificaciones a estas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros individuales ya que no son relevantes para la fundación.

**Nota 8.** En el estado de situación financiera, no se presentan activos no corrientes ni pasivos no corrientes, debido a que todos los saldos tienen vencimiento inferior a un año.

**ACTIVOS**

**Nota 9. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Los valores registrados en la cuenta disponible no tienen restricciones y su discriminación es la siguiente:

	2022	2021
Fondo Fijo caja Menor	\$ 400	\$ 400
Bancos	\$ 10,259	\$ 21,608
Fideicomiso	\$ 1,993	\$ 1,869
	<b>\$ 12,652</b>	<b>\$ 23,877</b>





**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Nota 10. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

	2022	2021
Cuentas Por Cobrar a Particulares (a)	\$ 3,738	\$ 7,941
	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 7,941</u>

(a) El saldo por \$3.738 corresponde a préstamos a terceros (colaboradores) por valor de corto plazo, los cuales fueron recuperados totalmente en el mes de enero del año 2023.

**PASIVOS**

**Nota11. Cuentas Comerciales por pagar.**

	2022	2021
Costos y Gastos Por pagar	\$ 6.662	\$ 9.110
Retenciones en la fuente	\$ 907	\$ 948
Retenciones Industria y Comercio	32	11
	<u>\$ 7.601</u>	<u>\$ 10.069</u>

El saldo por pagar a diciembre de 2022 fue cancelado en su totalidad en enero del año 2023, el cual corresponde a proveedores de servicios y materiales.

**Nota 12. Impuestos**

	2022	2021
Impuesto de renta	\$ 698	\$ 1.714
	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 1.714</u>

El formulario 350 de Retención en la fuente del mes de diciembre de 2022 fue cancelado en el mes de enero de 2.023



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Nota 13. Patrimonio**

El patrimonio de la Fundación Carlos Vallecilla Borrero está conformado por los excedentes o beneficios obtenidos cada año, los cuales son reinvertidos en el año siguiente en cada uno de los programas en pro del desarrollo social de la población y el mejoramiento integral de las condiciones de vida de las comunidades urbanas y rurales.

Reflejado en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

**Nota 14. Ingresos**

Los ingresos propios de la operación se originan en donaciones en dinero en efectivo consignadas directamente al sistema financiero y se certifican en forma anual en seguimiento del estatuto tributario.

INGRESOS OPERACIONALES	2022	2021
Laboratorios La Sante SA	\$ 290.000	\$ 224.562
Vallecilla B Y Vallecilla M Carval de Colombia	\$ 140.000	\$ 113.605
Bioart SA	\$ 62.350	\$ 52.000
Inversiones Vallecilla y Martinez & Cia SCA	\$ 20.000	\$ 20.000
Research Pharm	\$ 15.000	\$ 10.000
Am Vallecilla y JG Gomez y Cia SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Lombana y vallecilla & Cia SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Vallecilla y Echeverry & Cia SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Velez y Vallecilla & Cia & SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Burgos y Vallecilla & Cia SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Correa y Vallecilla & Cia SCA	\$ 5.000	\$ 5.000
Handler SAS	\$ 5.000	\$ -
Productora Nac	\$ 2.138	\$ -
Tafur de Valle	\$ 1.500	\$ -
Layco SAS	\$ 1.380	\$ -
Mval servicios	\$ 1.000	\$ -
Fernandez Vele	\$ 800	\$ -
Cuantias Menores	\$ 889	\$ 2.935
	<b>\$ 570.057</b>	<b>\$ 453.102</b>



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Nota 15. Gastos operacionales de administración**

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021
Auxilios (a)	\$ 386.195	\$ 282.753
Honorarios (b)	\$ 137.813	\$ 109.542
Diversos (c)	\$ 16.878	\$ 15.308
Impuestos	\$ 6.696	\$ 4.691
Servicios	\$ 1.151	\$ 3.911
Legales	\$ 376	\$ 630
Gastos de Viaje	\$ 921	\$ 18
	<b>\$ 550.030</b>	<b>\$ 416.853</b>

a) El detalle de los auxilios pagados es el siguiente:

AUXILIOS	2022	2021
Auxilio de Vivienda	\$ 61.945	\$ 11.895
Auxilio programa Junt	\$ -	\$ -
Auxilio Mejora de Vivienda	\$ 48.451	\$ 29.404
Escuela de Deportes	\$ 57.577	\$ 4.222
Auxilio de Estudio	\$ 194.934	\$ 223.832
Otros	\$ 23.288	\$ 13.400
	<b>\$ 386.195</b>	<b>\$ 282.753</b>

b) el rubro de Honorario por valor de \$137.813. lo compones en orden de valores relevantes, Clara Patricia Cespedes Miranda Psicóloga en la ciudad de Cali, con honorarios por valor de \$38.570; Angela Caterine Cruz Hernández psicóloga de la ciudad de Bogotá con honorarios por valor de \$14.768; Silvia María Arango Echeverri Psicóloga en la ciudad de Cali, encargada de talleres, con honorarios por valor de \$5.944; Riaño Beltrán con honorarios de \$27.510, Fundacion Surcos \$10.240, en profesionales de la salud con cuantías menores se tiene un valor de \$ 30.641; Claudia Cristina Sterling Sadovnik por valor de \$10.140 por concepto de consultoría en proceso e actualización calificación ESAL RTE.

c) El detalle de los a diversos es: útiles y papelería \$ 2.943, combustibles y lubricantes \$ 381, taxis y buses \$ 541, casino y restaurante \$ 3.555, Otros \$ 9.458.



**ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES**  
**A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022**  
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)

**Nota 16. Ingresos no operacionales**

OTROS INGRESOS	2022	2021
Ingresos Financieros (a)	\$ 125	\$ -
Diversos	\$ 42	\$ 9
	\$ 167	\$ 9

- a) El rubro de rendimientos financieros corresponde a ingresos de cuenta fiduciaria de Bancolombia. por valor \$125, y en el rubro de diversos por excedentes Vallecilla Borrero 40.

**Nota 17. Gastos no operacionales**

GASTOS NO OPERACIONALES	2022	2021
Financieros (a)	\$ 7.872	\$ 6.988
Gastos Extraordinarios (b)	\$ 3.533	\$ 7.521
	\$ 11.405	\$ 14.509

- (a) Este rubro incluye gastos bancarios por \$ 864, gasto de comisiones por \$ 4.552, y gravamen a los movimientos financieros por \$2.456.

- (b) En el rubro de gastos extraordinarios por valor de \$ 3.533 corresponden a gastos registrados y efectivamente pagados pero que no poseen los soportes adecuados para constituirse desde el punto de vista fiscal como costo o gasto deducible.

**Nota 18. Depuración de la renta líquida vs Impuesto de Renta**

El impuesto de renta se genera sobre partidas que por Estatuto tributario se consideran gastos no deducibles, los cuales para el año 2022 estas partidas no deducibles ascienden a \$ 8.746.



ESTADO FINANCIERO DE NOTAS Y REVELACIONES  
A los estados financieros al 31 de diciembre de 2022  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Beneficio ( exedente contable)	\$ 8.091
<b><u>Partidas conciliatorias</u></b>	<b><u>\$ 4.188</u></b>
<b>Ingresos no gravados</b>	-\$ 42
<b>Gastos no deducibles</b>	
Otros Costos y deducciones	\$ 3.532
Impuesto de renta	\$ 698
Renta liquida	\$ 12.279
Menos: Beneficio o exedente neto Exento	\$ 8.789
<b><u>Renta liquida gravable</u></b>	<b><u>\$ 3.490</u></b>
Impuesto de renta	
20% sobre \$ 3,490	\$ 698

**Nota 19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

No se han presentado hechos materiales posteriores al 31 de diciembre de 2022 y a la fecha de este informe que requieran ajuste o revelación a los estados financieros.

**Nota 20.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2.022 fueron autorizados para su emisión por la Asamblea de la Fundación Carlos Vallecilla celebrada el 18 de marzo de 2.023