# Fundación Salomón Tobar

# Estados Financieros
# Al 31 de diciembre 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal

ÍNDICE


**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** ..... 4

**ESTADO DE ACTIVIDADES** ..... 5

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS** ..... 6

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO** ..... 7

**NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL** ..... 8

**NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN** ..... 8

**NOTA 3 – PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD** ..... 10

**NOTA 4 – NEGOCIOS Y OPERACIONES** ..... 12

NOTA 4.1 – GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS, OBJETIVOS Y POLÍTICAS: ..... 12

NOTA 4.2 – GESTIÓN DEL CAPITAL: ..... 13

**NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** ..... 13

**NOTA 6 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR** ..... 13

**NOTA 7 – EQUIPO, NETO** ..... 14

**NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR** ..... 14

**NOTA 9 – PASIVOS NO FINANCIEROS** ..... 14

**NOTA 10 – ACTIVO NETO** ..... 15

**NOTA 11 – INGRESOS DE ACTIVIDADES** ..... 15

**NOTA 12 – COSTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES** ..... 15

**NOTA 12 – GASTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES** ..... 15

**NOTA 13 – OTROS INGRESOS** ..... 16

**NOTA 14 – HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA** ..... 16

**NOTA 15 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES** ..... 16

**Fundación Salomón Tobar**
**Certificación del Representante Legal y del Contador Fundación Salomón Tobar**

**CERTIFICAMOS**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Fundación salomón Tobar., certifican que los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Fundación, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros separados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

2. Todos los hechos económicos realizados por la Fundación, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados.

5. Todos los hechos económicos que afectan la Fundación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Las anteriores afirmaciones se certifican de conformidad con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Adicionalmente, el suscrito Representante Legal de la Fundación Salomón Tobar. Certifica que los estados financieros y las operaciones de la Fundación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

La anterior afirmación se certifica de conformidad con lo establecido en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005.

Fredy Guiovanny Segura Bolivar
Representante Legal

Edna Mercedes Trujillo
Edna Mercedes Trujillo
Contadora
Tarjeta Profesional 257692-T

**Fundación Salomón Tobar**
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| | Notas | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|---|
| **Activo corriente** | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 | 32.207 | 32.175 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 6 | 28 | 28 |
| **Total activos corrientes** | | **32.235** | **32.203** |
| Equipo Neto | 7 | 796.209 | 809.685 |
| **Total activos no corrientes** | | **796.209** | **809.685** |
| **Total de activos** | | **828.444** | **841.888** |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | 19.935 | 2.789 |
| Pasivos No financieros | | 12 | 12 |
| **Total pasivos corrientes** | | **19.947** | **2.801** |
| **Total pasivos** | | **19.947** | **2.801** |
| **Activo Neto** | | | |
| Fondos totalmente restringidos | 9 | 808.497 | 839.087 |
| **Total Activo Neto** | | **808.497** | **839.087** |
| **Total pasivo y patrimonio** | | **828.444** | **841.888** |
| | | - | - |

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

Fredy Guiovany Segura Bolivar
Representante Legal
(Ver certificacion adjunta)

Edna Mercedes Trujillo
Edna Mercedes Trujillo
Contador
Tarjeta Profesional 257692-T
(Ver certificacion adjunta)

Carmenza Rivera Cifuentes
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 127060-T
(Ver informe adjunto)

**Fundación Salomón Tobar**
Estado de actividades
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| | Notas | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|---|
| **Operaciones continuadas** | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 11 | 14.706 | 13.485 |
| Costos relacionados con actividades | 12 | 1.851 | 1.196 |
| **Excedente por actividades** | | **12.855** | **12.289** |
| Gastos de administración | 13 | 43.477 | 21.304 |
| otros Ingresos | 15 | 32 | 32 |
| Otros gastos | 14 | - | - |
| **Deficit (Excedentes) por actividades** | | **(30.590)** | **(8.983)** |
| Gasto por impuesto a las ganancias | | - | - |
| **Fondo Neto en Actividades de Operación** | | **(30.590)** | **(8.983)** |

Fredy Guiovany Segura Bolivar
Representante Legal

(Ver certificacion adjunta)

Edna Mercedes Trujillo
Edna Mercedes Trujillo
Contador
Tarjeta Profesional 257692-T

(Ver certificacion adjunta)

Carmenza Rivera Cifuentes
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 127060-T
(Ver informe adjunto)

**Fundación Salomón Tobar**
Estado de cambios en los activos netos
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| | Fondo Social | Fondos Totalmente restringidos acumulados | Fondos Netos de la operación | Aportes con destinación específica | Total Activo neto |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al inicio del periodo** | 94.439 | 782.288 | (28.657) | - | 848.070 |
| Aporte de constitución | - | - | - | - | - |
| Déficit neto | - | - | (8.983) | - | (8.983) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2021** | **94.439** | **782.288** | **(37.640)** | **-** | **839.087** |
| Contribuciones | - | - | - | - | - |
| Déficit acumulado | | | | | - |
| Contribuciones ejecutadas | | | | - | - |
| Déficit neto | - | - | (30.590) | | (30.590) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **94.439** | **782.288** | **(68.230)** | **-** | **808.497** |

Fredy Guiovany Segura Bolivar
Representante Legal
(Ver certificacion adjunta)

Edna Mercedes Trujillo
Edna Mercedes Trujillo
Contador
Tarjeta Profesional 257692-T
(Ver certificación adjunta)

Carmenza Rivera Cifuentes
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 127060-T
(Ver informe adjunto)

**Fundación Salomón Tobar**
Estado de flujo de efectivo
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Fondos Netos de Operación** | **-30.590** | **-8.983** |
| **Partidas que no afectan efectivo y equivalentes al efectivo:** | | |
| Depreciaciones De Equipo | 13.476 | 13.477 |
| **Subtotal** | 13.476 | 13.477 |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo generado en operación** | **-17.114** | **4.494** |
| **Cambios en activos y pasivos operacionales:** | | |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 17.146 | -4.462 |
| **Subtotal** | 17.146 | -4.462 |
| **Flujo de Efectivo y equivalentes al efectivo neto en actividades de operación** | 32 | 32 |
| **Aumento neto (o disminución) del Efectivo y equivalentes al efectivo** | **32** | **32** |
| Efectivo y equivalentes al efectivo a 1 de enero de 2022-2021 | **32.175** | **32.143** |
| **Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2021-2020** | **32.207** | **32.175** |

Fredy Guiovany Segura Bolivar
Representante Legal
(Ver certificacion adjunta)

Edna Mercedes Trujillo
Edna Mercedes Trujillo
Contador
Tarjeta Profesional 257692-T
(Ver certificacion adjunta)

Carmenza Rivera Cifuentes
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 127060-T
(Ver informe adjunto)

## NOTA 1 – Información General

### Nota 1.1. Naturaleza Jurídica

La Fundación Salomón Tobar, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en Ibagué y ubicada en Vereda Buenos Aires Km 25 Vía Bogotá, constituida por documento privado el 24 de septiembre de 2009 e inscrito en la Cámara de Comercio de Ibagué, el 5 de octubre del 2009 bajo el número 80504051 del libro I. La Fundación no se haya disuelta y su duración es indefinida.

### Nota 1.2. Objeto Social

Su objeto social es el desarrollo de actividades de beneficencia, solidaridad y servicio social a través de la educación, la vivienda, la recreación y el trabajo

Los estados financieros de propósito general de la Fundación Salomón Tobar corresponden al corte del 31 de diciembre de 2022 y 2021.

### Impactos del Covid-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medidas impuestas tras detectarse el primer caso de covid-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por covid-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Al cierre de los estados financieros 31 diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID 19.

## NOTA 2 – Bases de preparación

Los Estados Financieros de la Fundación Salomón Tobar han sido preparados de conformidad el marco normativo de información financiera para las PYMES, conforme con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por los decretos 3022 de 2013, la preparación de estos estados financieros fue realizada de acuerdo con lo establecido en el Documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública emitido en octubre de 2015 y el Decreto 2150 del 2020 . Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo el 20 de febrero de 2023, quien es el responsable de la información contenida en ellos.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, siendo esta la moneda funcional y de presentación de la Fundación y toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

**Estados financieros presentados**

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de cambios en los activos netos, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo para los años terminados el 31 de diciembre de 2022- 2021

Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIC 1 y el Documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

**Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere la utilización de juicio por parte de la administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones y los supuestos asociados son revisados sobre una base continua y se ajustan en el período en el cual el estimado es revisado (si la revisión afecta sólo a ese período), o en el período de la revisión y períodos futuros (en caso de afectación en estos períodos).

**Moneda funcional**

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Fundación. Las cifras que se presentan han sido precisadas en miles de pesos colombianos.

La moneda funcional de la Fundación se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

**Base contable de acumulación**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

**Importancia relativa y materialidad**

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto, a los resultados del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

**Compensación de saldos y transacciones**

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, provienen de la misma operación, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre del periodo que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## NOTA 3 – Principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los Estados Financieros separados correspondientes al período anual terminado el 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 del 22 de diciembre de 2020 por el Decreto Reglamentario 2170, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

**Equipo, neto**

a. Fechas de compra, construcción, adiciones y mejoras

Para todos los activos se tiene a disposición, la información relacionada con la fecha de compra y/o de activación, la descomposición de las erogaciones realizadas y el costo de adquisición registrado, las fechas de las adiciones y/o mejoras de tales activos. Lo anterior, con el propósito de establecer las fechas de inicio de depreciación de los activos teniendo en cuenta el método de depreciación lineal; las vidas útiles establecidas de forma técnica, la separación y control de los principales componentes, los costos futuros por desmantelamiento y rehabilitación en caso de existir y las erogaciones directas capitalizables como mayor valor de los activos.

b. Reconocimiento y medición

Los elementos de equipos se reconocen inicialmente a su precio de compra más los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para que el activo esté en condiciones de operación para su uso destinado.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros, reconociendo su diferencia en los resultados del ejercicio.

c. Depreciación

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente.

d. Vida útil

La vida útil o de uso de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Fundación. La política de administración de activos de la Fundación podría estimar la utilización de los activos solo por un periodo específico de tiempo, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo, se realiza con base en el criterio de los expertos técnicos de la Fundación así:

| Clases de propiedades plantas y equipo | Vida útil (años) |
|---|---|
| Construcciones y Edificaciones | 100 |

Los activos se deben revisar al menos una vez cada año con el fin de establecer si la vida útil continúa siendo adecuada.

e. Medición posterior

La Fundación opta para el registro y manejo de activos fijos por el modelo del costo, siendo el valor neto en libros su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Para activos de las categorías muebles y enseres, equipo de computación y comunicación y los otros activos menores que se encuentren por debajo de 50 UVT, se depreciarán en un solo periodo.

f. Deterioro de equipos

La Fundación realiza periódicamente una revisión de los activos reconocidos bajo propiedad, planta y equipo con el fin de identificar todos aquellos que se encuentran actualmente fuera de uso, con el fin de establecer su destinación final. Los activos que no tengan destinación de venta o de utilización, se deteriorarán en el periodo, afectando el resultado del ejercicio.

g. Baja de activo

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el importe en libros del activo, y reconocida en ganancias o pérdidas.

**Reconocimiento y medición de ingresos**

Los ingresos se reconocen en el estado de actividades como tal cuando:

- su valor puede medirse con fiabilidad;
- es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la Fundación;
- el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad; y
- los costos ya incurridos en la venta del bien o prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir para completarlos, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios son medidos al valor de la transacción del activo recibido o por recibir, por la venta de bienes, Prestación de servicios, donaciones y arrendamientos en el curso normal de los negocios.

**Costos financieros**

Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios generados por operaciones de pagos efectuados desde cuentas bancarias.

**Reconocimiento de gastos**

La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, basados en el principio de causación, en forma tal que queden registrados en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Además, se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los saldos de caja y bancos de gran liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambio.
El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método indirecto.

**Clasificación corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de las Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como no corrientes.

## NOTA 4 – Negocios y operaciones

**NOTA 4.1 – Gestión de riesgos financieros, objetivos y políticas:**

Los principales pasivos financieros de la Fundación, comprenden los pasivos financieros que surgen con los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Fundación y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

Considerando la naturaleza de los activos y pasivos financieros en mención, la Fundación está expuesta principalmente a los riesgos de crédito y de liquidez.

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Fundación está expuesto al riesgo de crédito en sus actividades operativas y en sus actividades de financiación, incluyendo los depósitos en bancos e instituciones financieras.

**Riesgo de liquidez**

La Fundación controla el riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de la liquidez que le permite mantener un equilibrio entre la continuidad de la financiación y la flexibilidad mediante el uso de descubiertos bancarios, y préstamos bancarios. La Fundación gestiona este riesgo monitoreando permanentemente las proyecciones de flujo de caja de tesorería para estimar sus necesidades de financiación y/o excedentes temporales de liquidez.

## NOTA 4.2 – Gestión del Capital:

La Fundación gestiona sus estructuras de capital buscando relaciones pasivo sobre activo neto adecuadas y realiza ajustes a la vista de los cambios en las condiciones económicas existentes, resultados operacionales proyectados y, en cualquier caso, mantener una posición financiera sólida y sostenible ante socios fundadores, entidades financieras y demás públicos de interés. La Fundación controla el capital mediante proyecciones de flujo de caja en las que hace seguimiento a las rentabilidades operacionales, requerimientos de capital de trabajo, estructura de endeudamiento, etc. La Fundación incluye dentro de la deuda neta los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, menos el efectivo y los equivalentes al efectivo.

## NOTA 5 – Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| **Moneda local** | | |
| Bancos | 32.207 | 32.175 |
| Efectivo en caja | 0 | 0 |
| **Total** | **32.207** | **32.175** |

## NOTA 6 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Corresponden a todas las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por arrendamientos a recibir efectivo que están relacionados directamente con las actividades de la Fundación.

El saldo de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Clientes (1) | 28 | 28 |
| **Total** | **28** | **28** |
| **Parte corriente** | **28** | **28** |
| **Parte no corriente** | **-** | **-** |

(1) Corresponde al valor causado, pero aún no recibido por concepto de arrendamientos de las casas de la fundación, para el 2022 $28, (2021 $28).

## NOTA 7 – Equipo, neto

La composición al corte del 31 de diciembre de 2022 y 2021 de las partidas que integran este rubro y sus respectivas depreciaciones son los siguientes:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Terrenos | 367.299 | 367.299 |
| Construcciones y Edificaciones | 673.577 | 673.577 |
| Depreciación acumulada | (244.667) | (231.191) |
| **Total** | **796.209** | **809.685** |

El saldo de las Equipos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| | Costo bruto | Depreciación acumulada | Costo neto |
|---|---|---|---|
| Construcciones y Edificaciones | 673.577 | (244.667) | 428.910 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2022** | **673.577** | **(244.667)** | **428.910** |

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | Costo bruto | Depreciación acumulada | Costo neto |
|---|---|---|---|
| Construcciones y edificaciones | 673.577 | (231.192) | 442.385 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2021** | **673.577** | **(231.192)** | **442.385** |

Al 31 de diciembre del 2022 no se presentó movimiento en las propiedades, planta y equipo; excepto por el movimiento de la depreciación.

## NOTA 8 – Cuentas comerciales por pagar

### Corrientes

Corresponde a saldos por pagar derivados del desarrollo del objeto social de la Fundación, y que a los cortes del 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla como:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Otros [1] | 19.935 | 2.789 |
| Costos y gastos por pagar | | - |
| **Total** | **19.935** | **2.789** |

[1] Corresponde por préstamos otorgados por parte de Avicola Triple A S.A.S, para financiación de actividades administrativas de la Fundación 2021 $18.795 (2021 $2.789), retenciones por pagar 2021 $1.090

## NOTA 9 – Pasivos No Financieros

### Corrientes

Corresponde a saldos por anticipos entregados en el desarrollo del objeto social de la Fundación, y que a los cortes del 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla como:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Otros | 12 | 12 |
| **Total** | **12** | **12** |

## NOTA 10 – Activo Neto

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Fondo Totalmente restringidos Aportes | 94.439 | 94.439 |
| Fondos totalmente restringidos Operación [1] | (114.424) | (83.834) |
| Fondos totalmente restringidos por convergencia NIIF | 828.482 | 828.482 |
| **Total** | **808.497** | **839.087** |

(1) Los Fondos totalmente restringidos corresponden al déficit acumulado en la operación de la fundación, 2022 $-114.424, (2021- $83.834).

## NOTA 11 – Ingresos de actividades

**Ingresos Ordinarios**

El detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Donaciones(1) | 14.706 | 13.485 |
| **Total** | **14.706** | **13.485** |

(1) Ingresos reconocidos en el resultado del periodo por donaciones 2022 $14.706 (2021 $13.485).

## NOTA 12 – Costos relacionados con Actividades

El detalle de los costos relacionados con actividades al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Donaciones | 1.851 | 1.196 |
| **Total** | **1.851** | **1.196** |

## NOTA 12 – Gastos relacionados con actividades

Las actividades realizadas a diciembre 31 del 2022 y 2021 comprenden:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Impuestos | 1.694 | 3.124 |
| Servicios | 12.772 | 3.090 |
| Gastos legales | 1.820 | 12 |
| Mantenimiento y reparaciones ( | 13.715 | 1.600 |
| Depreciaciones | 13.476 | 13.477 |
| Diversos | - | 1 |
| **Total** | **43.477** | 21.304 |

## NOTA 13 – Otros Ingresos

El detalle de los costos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

| | 31 de diciembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|---|---|
| Intereses | 32 | 32 |
| **Total** | **32** | **32** |

## NOTA 14 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentan hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la Fundación.

## NOTA 15 – Activos y pasivos contingentes

No se presentan hechos activos ni pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Ibague, 15 de febrero de 2023

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

**A los miembros de la Asamblea de Fundación Salomón Tobar**

**Opinión**

He examinado los estados financieros individuales preparados conforme a las secciones 3 a 10 del Estándar para Pymes (incluida en los anexos 2 y 2.1 de los decretos 2420 y 2496 de 2015), por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de registros de contabilidad presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de FUNDACION SALOMON TOBAR por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

**Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección *"Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros"*.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la FUNDACION SALOMON TOBAR , de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ibague , y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de FUNDACION SALOMON TOBAR en el período 1 de Enero al 31 de diciembre de 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación, las describo:

De acuerdo con el alcance de mi auditoria, informo que la FUNDACION SALOMON TOBAR ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea y del representante legal, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores. La Fundación no tiene vínculos laborales presentando normalidad en su situación frente al Sistema de Seguridad Social Integral.

**Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, la cual supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en los anexos 2, 2.1 y 2.2 de los decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2170 de 2017, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la FUNDACION SALOMON TOBAR, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros de la sección 10, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

**Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de esta pyme el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la FUNDACION SALOMON TOBAR han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

CARMENZA RIVERA CIFUENTES
**Revisor fiscal**
**Tarjeta profesional n.**127060-T

**FUNDACION SALOMON TOBAR**
Estado de Actividades
presupuesto 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | 2023 |
|---|---|
| **Operaciones continuadas** | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 15.360 |
| Costos relacionados con actividades | (1.933) |
| **Excedente por actividades** | 13.427 |
| Gastos de administración | (48.134) |
| Ingresos financieros | 34 |
| Otros gastos | - |
| **Deficit (Excedentes) por actividades** | (34.707) |
| | |
| Gasto por impuesto a las ganancias | - |
| **Ganancia neta del ejercicio por operaciones** | (34.707) |

## INFORME DETALLADO DEL PRESUPUESTO

| CUENTA | CODIGO | VALOR |
|---|---|---|
| **INGRESOS** | 4 | 15.360.349 |
| **OPERACIONALES** | 41 | 15.360.349 |
| **ACTIVIDADES DE ALQUILER** | 4155 | 15.360.349 |
| **ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES** | 415505 | 15.360.349 |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLE! | 41550501 | - |
| DONACIONES | 41710101 | 15.360.349 |
| **NO OPERACIONALES** | 42 | 33.621 |
| **FINANCIEROS** | 4210 | 33.621 |
| **INTERESES** | 421005 | 33.621 |
| INTERESES | 42100501 | 33.621 |
| | | |
| **GASTOS** | 5 | 50.066.827 |
| **OPERACIONALES DE ADMINISTRACION** | 51 | 50.066.827 |
| **HONORARIOS** | 5110 | - |
| **OTROS** | 511095 | - |
| OTROS HONORARIOS | 51109501 | - |
| **IMPUESTOS** | 5115 | 1.769.383 |
| **A LA PROPIEDAD RAIZ** | 511515 | 1.769.383 |
| IMPUESTO PREDIAL | 51151501 | 1.769.383 |
| IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO | 51150501 | - |
| **SERVICIOS** | 5135 | 3.423.908 |
| **ASEO Y VIGILANCIA** | 513505 | 3.421.331 |

| | | |
|---|---|---|
| SERVICIO ASEO | 51350501 | 3.436.134 |
| **ENERGIA ELECTRICA** | 513530 | 2.577 |
| ENERGIA ELECTRICA | 51353001 | 2.588 |
| ALUMBRADO PUBLICO | 51353003 | - |
| **GASTOS LEGALES** | 5140 | 1.892.800 |
| **NOTARIALES** | 514005 | - |
| NOTARIALES | 51400501 | - |
| **REGISTRO MERCANTIL** | 514010 | 1.684.280 |
| REGISTRO MERCANTIL | 51401001 | 1.691.568 |
| **TRAMITES Y LICENCIAS** | 514015 | 208.520 |
| TRAMITES Y LICENCIAS | 51401501 | 204.711 |
| **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES** | 5145 | 27.571.002 |
| **CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES** | 514510 | 27.571.002 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 51451001 | 27.571.002 |
| **ADECUACIONES E INSTALACIONES** | 5150 | - |
| **INSTALACIONES ELECTRICAS** | 515005 | - |
| INSTALACIONES ELECTRICAS | 51500501 | - |
| **REPARACIONES LOCATIVAS** | 515015 | - |
| REPARACION LOCATIVAS | 51501501 | - |
| **GASTOS DE VIAJE** | 5155 | - |
| **PASAJES TERRESTRES** | 515520 | - |
| PASAJES TERRESTRES | 51552001 | - |
| **DEPRECIACIONES** | 5160 | 13.476.588 |
| **CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES** | 516005 | 13.476.588 |
| DEPRECIACION EDIFICIOS | 51600501 | 13.476.588 |
| **DIVERSOS** | 5195 | - |
| **ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA** | 519525 | - |
| ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA | 51952501 | - |
| DONACIONES | 53952501 | 1.933.147 |
| | | - |
| **Resultado neto** | | **(34.672.857)** |