



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS

NIT. 900.245.414-2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a diciembre 31 de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Información en pesos colombianos

Activo	Nota	2024	2023
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	16.065.612	296.799.165
Cuentas por cobrar comerciales	(5)	-	6.000.000
Cuentas por cobrar no financieras	(6-8)	111.128.751	67.073.835
Cuentas por cobrar financieras		-	-
Total Activo corriente		127.194.363	369.873.000
Activo No Corriente			
Propiedades de Inversión	(9)	59.000.000	59.000.000
Propiedad, planta y equipo	(10)	105.000.000	105.000.000
Activos Intangibles	(11)	-	-
Total Activo No Corriente		164.000.000	164.000.000
Total Activo		291.194.363	533.873.000
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras		47.204.660	46.832.851
Cuentas por Pagar	(12)	-	-
Impuestos Corrientes	(13)	6.928.000	44.208.000
Pasivos por Beneficios a Empleados	(14)	19.485.071	3.750.087
Provisiones		-	-
Diferidos		-	-
Otros Pasivos No Financieros	(15)	24.112.293	45.142.085
Total Pasivo Corriente		97.730.024	139.933.023
Pasivo No Corriente			
Total Pasivo no Corriente		-	-
Total Pasivo		97.730.024	139.933.023
Activos Netos			
Fondos Sociales		100.000	100.000
Superávit de Capital		15.470.000	15.470.000
Reserva Asignación Permanente 2016		-	-
Reserva Asignación Permanente 2017		-	-
Reserva Asignación Permanente 2019		-	48.173.605
Reserva Asignación Permanente 2020		41.676.064	41.676.064
Reserva Fondo de Destinación Específica		4.500.000	4.500.000
Déficit - (Excedente) de Ejercicios Anteriores		-	-
Reclasificación Asignaciones Permanentes		105.000.000	105.000.000
Déficit - (Excedente) Neto del Ejercicio		26.718.274	179.020.308
Total Activos Netos		193.464.339	393.939.977
Total Pasivo y Activos Netos		291.194.363	533.873.000

Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño

CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucurí

Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luisa Fernanda Martín Cante

CC No 1.026.301.429 de Bogotá

Contador Público
TP 308.810
(Ver Certificación Adjunta)

Betsy Andrea Cardenas

CC No 1.031.134.356 de Bogotá

Revisor Fiscal
TP 189.976
(Ver Dictamen adjunta)



Circulo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS

NIT. 900.245.414-2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

del 01 de enero a diciembre 31 de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Información en pesos colombianos

	Nota	2024		2023
Ingresos de Actividades Ordinarias	(17)	1.380.179.714		1.378.919.906
Total Ingresos Netos		1.380.179.714		1.378.919.906
Gastos de Administración	(18) -	1.392.619.823	-	1.124.250.962
Otros Ingresos	(19)	41.289.902		327
Otros Gastos	(22) -	1.714.766	-	59.106.442
	-	1.353.044.687	-	1.183.357.077
(Déficit) - Excedente Operacional		27.135.027		195.562.829
Ingresos Financieros	(20)	73.223		150.673
Gastos Financieros	(21) -	489.976	-	16.693.195
(Déficit) - Excedente Antes de Impuestos	-	416.753	-	16.542.521
Impuesto de Renta y Complementarios	(23)	-		-
(Déficit) - Excedente del Ejercicio		26.718.274		179.020.308

Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño
CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucuri
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luisa Fernanda Martin Cante
CC No 1.026.301.429 de Bogotá
Contador Público
TP 308.810
(Ver Certificación Adjunta)

Betsy Andrea Cardenas
CC No 1.031.134.356 de Bogotá
Revisor Fiscal
TP 189.976
(Ver Dictamen adjunta)



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS

NIT 900.245.414-2

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

a diciembre 31 de 2024

Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023

Información en pesos colombianos

	dic-24	dic-23
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	26.718.274	179.020.308
Partidas Que No Afectan el Efectivo		
Depreciaciones	0	0
Amortizaciones	0	76.431
Efectivo Generado en Actividades de Operación	26.718.274	179.096.739
Cambios en Partidas Operacionales		
Mas Disminución - Menos Aumento en Activos Corrientes	-38.054.916	211.641.958
Deudores Comerciales	6.000.000	2.400.000
Cuentas por cobrar no financieras	-44.054.916	209.241.958
Cuentas por cobrar financieras	0	0
Mas Aumento - Menos Disminución en Pasivos Corrientes	-42.202.998	-180.703.602
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	371.809	-173.587.090
Impuestos Corrientes	-37.280.000	19.267.463
Beneficios a Empleados (Obligaciones Laborales)	15.734.984	3.491.694
Provisiones	0	-2.955.197
Diferidos	0	0
Otros Pasivos no financieros	-21.029.792	-26.920.472
Total Cambios en Partidas Operacionales	-53.539.640	30.938.356
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-107.079.280	210.035.095
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Donación de propiedad planta y equipo	0	0
Adquisición de Intangible	0	0
Impuesto de Renta Diferido	0	0
Total Efectivo Generado en Actividades de Inversión	0	0
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Movimientos en reservas y asignaciones permanentes:	-200.475.639	0
	0	0
	0	0
Total Efectivo Generado en Actividades de Financiación	-227.193.913	0
Aumento (Disminución) del Efectivo	-280.733.553	210.035.095
Efectivo y Equivalente al Inicio	296.799.165	86.764.069
Efectivo y Equivalente al Final	16.065.613	296.799.164

Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño
CC No 91.044.754 de San Vicente de
Chucuri
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luisa Fernanda Martin Cante
CC No 1.026.301.429 de Bogotá
Contador Público
TP 308.810
(Ver Certificación Adjunta)

Betsy Andrea Cardenas
CC No 1.031.134.356 de Bogotá
Revisor Fiscal
TP 189.976
(Ver Dictamen adjunta)



Círculo de Estudios

FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS
NIT 900.245.414-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
a 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023
Información en pesos colombianos

	Fondos Sociales	Superavit de Capital	Reservas Asignación Permanente	Reservas Fondo de Destinación Específica	Excedentes Ejercicios Anteriores	Deficit -(Excedente) Neto del Ejercicio	TOTALES	
Saldos Al inicio del 2023	100.000	15.470.000	98.774.670	4.500.000	105.000.000	44.824.422	268.669.092	
Reclasificación de Excedentes	0	0	-8.925.000	0	105.000.000	0	96.075.000	
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0	0	179.020.308	179.020.308	
Saldos 2023	100.000	15.470.000	89.849.670	4.500.000	105.000.000	179.020.308	393.939.978	
Reclasificación de Excedentes	0	0	-48.173.605	0	0	0	-48.173.605	
(Deficit) - Excedente del Ejercicio	0	0	0	0	0	26.718.274	26.718.274	
Saldos 2024	100.000	15.470.000	0	41.676.065	4.500.000	26.718.274	0	193.464.339

Las Notas 1 a 28 forman parte integral de los Estados Financieros

Javier David Ortiz Carreño
CC No 91.044.754 de San Vicente de Chucurí
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)

Luisa Fernanda Martín Cante
CC No 1.026.301.429 de Bogotá
Contador Público
TP 308.810
(Ver Certificación Adjunta)

Betsy Andrea Cardenas
CC No 1.031.134.356 de Bogotá
Revisor Fiscal
TP 189.976
(Ver Dictamen adjunta)



FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS NIT 900.245.414-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
a diciembre 31 de 2023
(Valores Expresados en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad y Objeto Social INFORMACIÓN

GENERAL

FUNDACION CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS (En adelante la Fundación), con Nit.900.245.414-2 es una persona jurídica, sin ánimo de lucro, constituida mediante documento privado del 26 de junio de 2008, otorgado en Asamblea de Fundadores, e inscrito ante Cámara de Comercio de Bogotá el 8 de octubre de 2008, bajo el número 00143972, del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.; su término de duración es indefinido. El Domicilio Principal de la Fundación, está ubicado en Bogotá, en la Calle. 71 # 5-97 Edificio Plaza 71 OF. 406

Objetivo general:

Acompañar la construcción de procesos orientados a la reivindicación de los Derechos Humanos y la observancia del Derecho Internacional Humanitario, desde los cuales sea posible la transformación de las condiciones generales que devienen de la dinámica del conflicto armado en Colombia.

Los fines de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS propugnan por la beneficencia, el interés o utilidad común y el mejoramiento de la calidad de vida, el bienestar común o de interés social, particularmente para las víctimas de la violencia y para las comunidades más vulnerables.

El objeto social principal de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS (así como cada uno de sus objetivos específicos) se corresponde a actividades meritorias enumeradas en el artículo 359 del Estatuto Tributario colombiano y son de interés general y de acceso a la comunidad. La actividad de la Fundación se relaciona especialmente con los numerales: 10, 5 (literales a y c), 3 y 2 del artículo 359 arriba citado.

Objetivos específicos:

- a) Crear un modelo de acompañamiento en el cual los círculos de estudios serán el elemento transversal a la construcción de los procesos culturales y políticos.
- b) Fortalecer las diferentes dimensiones de los seres humanos y los grupos sociales a partir del modelo de círculo de estudios.
- c) Tejer redes comunitarias, nacionales e internacionales de círculos de estudios.
- d) Realizar investigaciones académicas a propósito de los diferentes temas abordados en el transcurso de la existencia de la fundación.
- e) Utilizar las redes de círculos de estudios para socializar saberes, información, experticias.
- f) Publicar los documentos, elaborados por los diferentes medios de comunicación, sobre los diferentes temas abordados en el transcurso de la existencia de la fundación que se consideren relevantes.



- g) Promover las expresiones culturales y artísticas de los individuos y las comunidades a través de los componentes de formación, circulación, creación e investigación.
- h) Incidir en los imaginarios y universos simbólicos de los individuos y las comunidades.
- i) Hacer visibles los procesos culturales y artísticos construidos en el marco de la dinámica de los círculos de estudios.
- j) Gestionar alternativas para el acceso a la educación formal y no formal que cualifique a los diferentes actores que participan de la dinámica de los círculos de estudios.
- k) Realizar acompañamiento psicosocial tendiente al fortalecimiento de las diferentes dimensiones humanas teniendo como eje el universo emocional.
- l) Propugnar por la consolidación efectiva del Estado Social de Derecho.
- m) Incidir, a través de las dinámicas de los círculos de estudio, en las políticas públicas locales, regionales, nacionales e internacionales.
- n) Fomentar el ejercicio democrático y la participación ciudadana.
- o) Consolidar los círculos de estudios como escenarios en los cuales los individuos y las comunidades puedan reivindicar el pleno ejercicio de sus Derechos Humanos (Derechos Civiles y Políticos; Económicos, Sociales y Culturales; Colectivos) y la observancia del Derecho Internacional Humanitario.
- p) Construir espacios en donde circulen la discusión racional, la libre opinión y los elementos discursivos propios de las veedurías ciudadanas.
- q) Promover, por medio de la dinámica de los círculos de estudio, procesos productivos tendientes a posibilitar las condiciones fácticas desde donde sea posible el pleno ejercicio de los Derechos Humanos.
- r) La prestación de servicios jurídicos, con el objetivo de representar a víctimas del conflicto armado colombiano o cualquier otro sujeto en procesos judiciales, administrativos o de cualquier otra naturaleza para el reconocimiento y garantía de sus derechos fundamentales, indemnización, verdad y garantía de no repetición.

Los Derechos Humanos son la base sobre la cual se tejen las dinámicas de los círculos de estudio, por tanto, toda acción realizada por la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS será el ejercicio práctico de los elementos formales que caracterizan los Derechos fundamentales y las libertades civiles de los individuos y las comunidades.

En el universo de las actividades realizadas por la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS se encuentran: el establecimiento de alianzas institucionales; gestión de recursos; asesorías técnicas; consultorías; y ejecución de proyectos, sin menoscabo de otras actividades que se compadezcan con los objetivos anteriormente relacionados.

Para el desarrollo y estricto cumplimiento de los objetivos de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS podrá celebrar contratos, acuerdos, asociarse temporalmente. Podrá en su nombre o por medio del nombre de un tercero, o asociado con ese tercero, toda clase de operaciones y constituir todo tipo de cargos. Podrá celebrar contratos con personas naturales o jurídicas; recibir donaciones, realizar comodatos a favor de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS; Pedir préstamos y otorgarlos a cambio de garantías.



Son programas estructurales de la Fundación CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS: a). Pueblos en Movimiento. b). Cuerpo, Territorio de Derechos. c). Derecho de Voz. d). Cinemática, compañía de danza. e). Conflicto, Víctimas y Memoria. f). El cuidado de sí para cuidar la otredad. g). Las Mujeres de la Historia. h). La Carmen Editora. i). ROUGH! Comunicaciones.

Nota 2. Bases de Preparación y Principales Políticas Contables Bases de

Preparación

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a esa fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y en general este costo está basado en el valor razonable de las transacciones, el valor razonable, es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La compañía prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación.



c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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.

e) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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 con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

Nota 3. Políticas Contable Significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.



b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el activo neto dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.



- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).



c) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).



Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.



Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, los beneficios a empleados a corto plazo corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es



reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Los recursos recibidos por la fundación para que sean ingresos deben cumplir con la definición contemplada en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, es decir, que representen un incremento en los beneficios económicos futuros que fluyen hacia la entidad a modo de aumentos en el activo o disminución en el pasivo, que incrementan los activos netos.

Las donaciones, convenios o subvenciones que se reciben de otras entidades serán:

- **Ingreso pleno** si la entidad tiene autonomía en la gestión de estos recursos o si una vez ejecutadas las actividades dé como resultado un excedente haya la posibilidad de disponer de él previa autorización del financiador.
- **Pasivo** si se recibe recursos para administrar un proyecto financiado por un tercero, habiendo la obligación de rendir cuentas a éste, de cumplir con las condiciones u obligaciones estipuladas, y llegado el caso devolver excedentes o recursos si no se cumple el objeto.
- **Ingreso en parte** si se recibe recursos para ejecutar un proyecto de un tercero, pero haya una línea de administración donde este rubro es el ingreso de la fundación que está administrando el proyecto.
- **Ingresos recibidos para terceros** cuando se recaudan recursos y se transfieren a un tercero.

La ejecución de los recursos que se clasifiquen como pasivo se reflejarán débito a la cuenta contable respectiva y al final del cierre contable o del convenio se evaluará su saldo y se determinará, si se ejecuta en un periodo posterior, si se traslada como ingreso ordinario, si se devuelve al financiador o donante o la sobre ejecución se traslade al gasto de la fundación.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la Fundación y cada uno de los proyectos y/o convenios que ejecuta. El saldo que presentaban las cuentas caja y bancos a diciembre 31 del 2024 y 2023 era el siguiente:

Efectivo y Equivalentes a Efectivo	2024	2023	Variación	%
Caja	0,00	0,00	0	0,00%
Cuentas Corrientes	15.110.719,77	275.125.985,02	-260.015.265	-94,51%
Cuentas de Ahorros	954.892,41	21.673.180,43	-20.718.288	-95,59%
Total Efectivo y Equivalentes	16.065.612,18	296.799.165	-280.733.553	-94,59%



El saldo en libros de las cuentas que componen el efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2024 y de 2023 era el siguiente:

Disponibile	2024	2023	Variación	%
Cuentas Corrientes				
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050762	2.454.549,00	1.036.200	1.418.349	136,88%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050796	2.040.986,00	0	2.040.986	100%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050812	0,00	93.848.012	-93.848.012	-100,00%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050754	0,00	50.836	-50.836	-100,00%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 100005149	0,00	0	0	0,00%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050713	0,00	26.696.826	-26.696.826	-100,00%
Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 100005131	10.615.184,77	153.494.112	-142.878.927	-93,08%
Cuenta Paypal	0,00	0	0	0,00%
	15.110.719,77	275.125.985	-260.015.265	-94,51%
Cuentas de Ahorros				
Banco GNB Sudameris Cta. No. 908600008380	705.889,99	18.258.745	-17.552.855	-96,13%
Banco GNB Sudameris Cta. No. 90860092330	281,00	2.159.247	-2.158.966	-99,99%
Bancolombia Cta. 01-3000-136-91	234.333,49	1.246.894	-1.012.560	-81,21%
Banco GNB Sudameris Cta. No. 91000017580	14.074,78	8.295	5.779	69,67%
Banco GNB Sudameris Cta. No. 91000023760	313,15	0		
	954.892,41	21.673.180	-20.718.288	-95,59%
Total Disponible	16.065.612,18	296.799.165	-280.733.553	-94,59%

Estas cuentas bancarias son de uso exclusivo de los proyectos que ejecuta la Fundación y los recursos con los que cuenta cada una, deben ser ejecutados de acuerdo a los convenios suscritos, a continuación, se detallan:

- **Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050762:** Convenio ASBV-INA-8-01000100 suscrito con Programa de Naciones Unidas.
- **Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 86050796:** Subvención P.781-6 suscrito con el Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las víctimas de la tortura.
- **Banco GNB Sudameris Cta. Cte. No. 10005131:** Convenio GEP-FFP-013 suscrito con ADR Inc Sucursal Colombia.

El saldo de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2024 es de \$16.065.612, compuesto principalmente por cuentas corrientes y cuentas de ahorros. En comparación con 2023, este saldo disminuyó en un 94.59% debido a que varios proyectos finalizaron en el 2024 y los activos ejecutaron casi un 90% de los recursos asignados.

Nota 5. Cuentas por cobrar contratistas

Comprende cuentas por cobrar a contratistas a diciembre 31 de 2024 y del 2023, están distribuidos de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar a Contratistas	2024	2023	Variación	%
Alberto Jose Maria	0	6.000.000	-6.000.000	-100,00%
Total Cuentas por cobrar a Contratistas	0	6.000.000	-6.000.000	-100,00%



Nota 6. Anticipos y Avances

Representa los anticipos y avances a diciembre 31 de 2023 y del 2022, y estaban distribuidos de la siguiente manera:

Anticipos Y Avances	2024	2023	Variación	%
Alberto Jose Maria	0,00	8.215.109,61	-8.215.109,61	100,00%
Gonzalez Mendoza Nini Johana	0,00	710.000,00	-710.000,00	100,00%
Parada Prada Hermencia	3.168.000,00	0,00	3.168.000,00	100,00%
Carrizosa Hermanos Ltda	170.000,00	0,00	170.000,00	100,00%
Inversora La Quinta Cia Ltda Hotel Y Centro De Convenciones Bachue	522.500,00	0,00	522.500,00	100,00%
Panamericana Formas E Impresos S.A.	9.750.000,00	0,00	9.750.000,00	100,00%
Ramirez Cordoba Gleidys Karina	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	100,00%
Onu Mujeres	12.072.887,34	0,00	12.072.887,34	100,00%
Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo Pnud	12.787.787,87	522.500,00	12.265.287,87	95,91%
Total Anticipos Y Avances	41.271.175,21	9.447.609,61	31.823.565,60	77,11%

La fundación presenta un saldo de \$41.271.175,21 correspondiente en su mayoría a anticipos girados a los contratistas para el desarrollo de actividades (Círculos) de los diferentes proyectos durante el mes de diciembre. Este incremento se debe también, a que se manejan dos proyectos como manejo de recursos a terceros y para su ejecución fue necesario un apalancamiento por la organización.

Nota 7. Anticipo de Impuestos

El saldo de los anticipos de impuestos y contribuciones a diciembre 31 del 2024 y de 2023 era:

Anticipos de Impuestos	2024	2023	Variación	%
Dirección de impuestos y aduanas nacionales	2.946.000	22.240.000	-19.294.000	-86,75%
Total Anticipos de Impuestos	2.946.000	22.240.000	-19.294.000	-86,75%

Ante la Dirección de Impuestos Nacionales se han presentado la solicitud y los formularios requeridos, logrando exitosamente la devolución de un saldo de excedentes por \$20.083.000, lo que representó una disminución del 86.75%. Aún queda un saldo pendiente por solicitar.

Nota 8. Cuentas por cobrar a Terceros

El saldo de cuentas por cobrar a terceros a 31 diciembre 2024 era:

Cuentas por cobrar a Terceros	2024	2023	Variación	%
Alberto Jose Maria	62.019.118	33.298.970	28.720.148	115,94%
Alvarez Borrás Nhora Lucia	366.751	283.824	82.927	342,26%
Dayanna Carolina Bautista Mantilla	59.415	0		



Cespedes Prada Paula Camila	638.780	292.195	346.585	84,31%
Diaz Martinez Giovanni	380.000	68.344	311.656	21,93%
Hoteles Tour Group	1.850.000	0	1.850.000	0,00%
Irene Szajowicz Finca Raiz S.A	69.871	0	69.871	0,00%
Iriaca Sas	733.400	0	733.400	0,00%
Ortiz Carreño Javier David	476.660	0	476.660	0,00%
Parada Prada Hermencia	0	0	0	0,00%
Promotora Hoteles Uraba S.A.S.	211.560	0	211.560	0,00%
Ramirez Cordoba Gleidys Karina	30.000	0	30.000	0,00%
Triana Duran Luisa Fernanda	76.020	0	76.020	0,00%
Florez Claro Silvia Juliana	0	116.187	-116.187	-100,00%
Gonzalez Mendoza Nini Johana	0	50.000	-50.000	-100,00%
Hoteles Y Turismo S.A.S	0	5.143	-5.143	-100,00%
Hurtado Galvis Andres Mauricio	0	184.713	-184.713	-100,00%
Martin Cante Luisa Fernanda	0	14.024	-14.024	-100,00%
Murillo Heredia Harleth Osirys	0	72.825	-72.825	-100,00%
Total Cuentas por cobrar a Terceros	66.911.575	34.386.225	32.525.350	106%

El saldo de cuentas por cobrar a terceros al 31 de diciembre de 2024 es de \$66.911.575, lo que representa un incremento del 106% en comparación con el año anterior. Este aumento se debe, en su mayoría, a un saldo pendiente con Alberto José María por \$62.019.118, el cual cuenta con un acuerdo de pago para el siguiente año, ya que fue necesario destinar estos recursos para arreglos locativos.

El resto de las cuentas por cobrar corresponde a saldos por legalizaciones de anticipos realizadas por contratistas durante diciembre de 2024 y otras cuentas asociadas a la ejecución de proyectos.

Nota 9. Propiedades de Inversión

Corresponde a las propiedades de inversión que tiene suscrita la Fundación a diciembre 31 del 2024 y del 2023, así:

Propiedades de Inversion	2024	2023	Variación	%
Fiducia Accion Fiduciaria No. 1200043788	59.000.000	59.000.000	0	0,00%
Total Propiedades de Inversion	59.000.000	59.000.000	0	0,00%

Finalizando el año 2019, la fundación hizo la reclamación del dinero al fideicomitente por medio de Acción Fiduciaria, para lo cual se contrató a la firma CRUZ & MEZA ABOGADOS, donde se reclama la terminación del contrato de vinculación por el incumplimiento de las cláusulas convenidas, para el cierre del año 2024 el caso sigue en el mismo estado de espera.



Nota 10. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre el saldo del equipo y depreciación comprendía:

Propiedad Planta y Equipo	2023	2022	Variación	%
Terreno el santuario, Escritura 13, Villa Pinzón	105.000.000	105.000.000	0	0,00%
Trompeta conductor	548.000	548.000	0	0,00%
Pantalones (Donación 169)	5.070.000	5.070.000	0	0,00%
Camisas (Donación 167)	5.010.000	5.010.000	0	0,00%
Clarinete Soprano HLC100 VC1002	591.000	591.000	0	0,00%
Cuadernos, Lapiceros, Lapices Quibdó	844.000	844.000	0	0,00%
Nevera Haceb	539.950	539.950	0	0,00%
Silla interlocutoras (10)	636.900	636.900	0	0,00%
Horno Microhondas - Simply	159.900	159.900	0	0,00%
Mesa comedor - Cosmopolitan	320.000	320.000	0	0,00%
Silla interlocutoras (6) - Isoceles	374.300	374.300	0	0,00%
Computadores	2.498.000	2.498.000	0	0,00%
Portatil mac home student 2016	6.084.030	6.084.030	0	0,00%
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-12.063.000	-12.063.000	0	0,00%
Depreciación acumulada Equipo de oficina	-2.031.050	-2.031.050	0	0,00%
Depreciación Equipo de Computación y Comunicación	-8.582.030	-8.582.030	0	0,00%
Total Propiedad Planta y Equipo	105.000.000	105.000.000	0	0,00%

El valor de los activos fijos se mantiene en \$105.000.000. No se han registrado nuevas adquisiciones ni disposiciones durante el período, lo que indica que la Fundación ha mantenido su infraestructura operativa sin cambios significativos. Los Activos de la Fundación se expresan al costo histórico, menos la depreciación acumulada aplicada y se encuentra calculada por el método de línea recta con base en su vida útil, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

Nota 11. Activos Intangibles

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante el periodo:

Activos Intangibles	2024	2023	Variación	%
Licencia Perpetua NVIVO 12 PLUS	1.923.308	1.923.308	0	0,00%
Amortización Acumulada	-1.923.308	-1.923.308	0	0,00%
Total Activos Intangibles	0	0	0	0,00%

Al 31 de diciembre de 2024, la Fundación no registra nuevas adquisiciones de activos intangibles. Los activos previamente reconocidos, correspondientes principalmente a software utilizado para la gestión administrativa y operativa, han sido completamente amortizados en períodos anteriores. De acuerdo con la NIIF para PYMES, al estar totalmente amortizados, estos activos no representan un saldo en los estados financieros. No obstante, continúan en uso dentro de la entidad sin requerir reconocimiento contable adicional



Nota 12. Costos y Gastos por Pagar

Los costos y gastos por pagar a diciembre 31 del 2024 y del 2023 eran los siguientes:

Costos y Gastos por Pagar	2024	2023	Variación	%
Otras Cuentas por Pagar	26.647.283,58	19.792.102,50	6.855.181	34,64%
Deudas con accionistas o socios	17.329.012,00	12.140.000,00	5.189.012	42,74%
Retenciones y aportes de nómina	1.031.881,00	4.255.302,00	-3.223.421	100,00%
Acreedores varios	2.196.483,00	0,00	2.196.483	100,00%
Total Costos y Gastos por Pagar	47.204.660	36.187.405	11.017.255	30,44%

Al cierre del período 2024, el saldo total de costos y gastos por pagar asciende a \$47.204.660, reflejando un incremento del 30,44% respecto al año anterior. Este aumento se debe principalmente a:

- Un incremento en "Otras cuentas por pagar" de \$6.855.181 (34,64%), atribuible a compromisos adquiridos pendientes de pago conceptos con los contratistas y las cuentas por pagar a proveedores a 31 diciembre 2024 son cifras conciliadas y quedaron a pago para el siguiente año.
- Un aumento en las deudas con accionistas o socios en \$5.189.012 (42,74%), derivado de nuevas obligaciones contraídas durante el período.

CUENTA	FUNDADOR	VALOR
Deudas por pagar a Fundadores	Nhora Lucia Alvarez Borrás	13.732.700,00
Deudas por pagar a Fundadores	Javier David Ortiz Carreño	3.596.312,00
Total, Deudas por pagar a fundadores.		17.329.012,00

- La inclusión de un nuevo saldo en "Acreedores varios" por \$2.196.483, donde se encuentra cargado el saldo por pagar a Mi Planilla.
- Retenciones y aportes de nómina, que disminuyeron en \$3.223.421, reflejando el cumplimiento de obligaciones laborales.

Los saldos presentados corresponden a obligaciones reconocidas al cierre del ejercicio y su pago se realizará en los plazos establecidos según la normativa vigente.

Nota 13. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes a diciembre 31 de 2024 y 2023. En el año 2024 los saldos son los siguientes:

Impuestos Corrientes	2024	2023	Variación	%
Retencion en la Fuente	5.109.000,00	9.042.617,00	-3.933.617	-43,50%
Ica Retenido por pagar	1.819.000,00	1.602.829,00	216.171	100,00%
Impuesto por retencion en la fuente	0,00	44.208.000,00	-44.208.000	-100,00%
Total Impuestos Corrientes	6.928.000	54.853.446	-47.925.446	-87,37%

El impuesto correspondiente a la corrección de la declaración por retención en la fuente, derivado de un pago no debido realizado en febrero de 2022, ya ha sido pagado en su totalidad. Con este pago, se han cubierto los intereses generados hasta diciembre de 2024, dejando saldada esta obligación.

Los impuestos pendientes por pagar de retención en la fuente y retención de ICA corresponden a los saldos que deben ser declarados en enero del siguiente año.



Nota 14. Pasivos por Beneficios a Empleados

Los beneficios a Empleados, son los consagrados en la legislación laboral, a diciembre 31 de 2024 y 2023, los saldos eran los siguientes:

Pasivos por Beneficios a Empleados	2024	2023	Variación	%
Cesantías consolidadas	11.894.182,00	2.787.675,00	9.106.507	76,56%
Intereses a las cesantías consolidados	1.189.327,00	39.233,00	1.150.094	96,70%
Prima de Servicios consolidadas	0,00	0,00	0	0,00%
Vacaciones consolidadas	6.401.562,00	923.179,00	5.478.383	85,58%
Total Pasivos por Beneficios a Empleados	19.485.071 0	3.750.087	15.734.984	80,75%

Las cesantías, los intereses a las cesantías y las vacaciones, corresponden a los contratos laborales de suscritos en el año 2024 en la organización.

Nota 15. Otros Pasivos No Financieros

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la Fundación, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas en los demás grupos del pasivo.

Se detallan a 31 de diciembre del 2024 y 2023 los saldos de los proyectos que ejecuta la fundación:

Otros Pasivos	2024	2023	Variación	%
Ingresos recibidos para Terceros - Fondo de naciones unidas P.908-DA-23	2.846.480	2.846.480	0	0,00%
Onu Mujeres PA005138COL	21.265.813	0	21.265.813	100,00%
Otros pasivos	0	42.295.605	-42.295.605	-100,00%
Total Otros Pasivos	24.112.293,49	45.142.085	-21.029.792	-46,59%

Los valores registrados corresponden a saldos de proyectos que administra la Fundación y que serán ejecutados durante el 2025, junto con los desembolsos que se reciban a lo largo del año.

Nota 16. Deficit – Excedentes

Deficit - (Excedente) Neto del Ejercicio	2024	2023	Variación	%
Deficit - (Excedente) Neto del Ejercicio	26.718.274	179.020.308	-152.302.033	-85,08%
Total Deficit - (Excedente) Neto del Ejercicio	26.718.274	179.022.331	-152.302.033	-85,08%

Los excedentes que se presentan por \$26.718.274 serán utilizados para el objeto social de la organización en los convenios suscritos con Chemonics Inc Sucursal y ADR Inc Sucursal Colombia.



Nota 17. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios acumulados a 31 de diciembre de 2024 y 2023 fueron los siguientes:

Ingresos Ordinarios	2024	2023	Variación	%
Subvenciones, Donaciones, Convenios y Administración de Proyectos	1.380.179.714	1.365.386.573	14.793.141	1,08%
Actividades inmobiliarias, Empresariales y de Alquiler	0	13.533.333	-13.533.333	-100,00%
Total Ingresos Operacionales	1.380.179.714	1.378.919.906	1.259.808	0,09%

El ingreso por administración de proyectos fue de **\$ 1.380.179.714**, valor que hace referencia a los recursos recibidos por la fundación de algunos convenios, con Chemonics Internacional INC y ADR Inc Sucursal. Estos recursos fueron destinados al cumplimiento de los objetivos misionales de la organización, asegurando la continuidad de sus programas y actividades.

Nota 18. Gastos operacionales de Administración

Los Gastos Administrativos al 31 de diciembre del 2024 y del 2023 eran los siguientes:

Gastos Administrativos	2024	2023	Variación	%
Gastos de Personal	177.768.745	38.067.407	139.701.338	366,98%
Honorarios	864.359.766	818.127.709	46.232.058	5,65%
Impuestos	1.886.000	1.649.113	236.887	14,36%
Arrendamientos	57.204.407	24.694.076	32.510.331	131,65%
Seguros	273.000	3.785.626	-3.512.626	-92,79%
Servicios	23.425.760	33.112.337	-9.686.577	-29,25%
Gastos Legales	3.416.172	2.731.336	684.836	25,07%
Mantenimiento y Reparaciones	925.000	0	925.000	100,00%
Adecuación e Instalaciones	6.770.689	4.254.750	2.515.939	100,00%
Gastos de Viaje	85.546.469	52.071.417	33.475.051	64,29%
Depreciaciones	0	0	0	0,00%
Amortizaciones	0	76.431	-76.431	-100,00%
Gastos Diversos	171.043.814	145.680.760	25.363.055	17,41%
Provisiones - Anticipos incobrables	0	0	0	0,00%
Total Gastos Administrativos	1.392.619.823	1.124.250.962	268.368.861	23,87%

Durante el año 2024, los gastos administrativos ascendieron a \$1.392.619.823, lo que representa un incremento del 23,87% en comparación con el año 2023, los principales factores que explican este aumento son:

- Gastos de Personal: Se incrementaron en \$139.701.338 (366,98%), reflejando nuevas contrataciones y ajustes salariales necesarios para fortalecer el equipo operativo de la entidad.
- Honorarios: Aumentaron en \$46.232.058 (5,65%), debido a la contratación de asesorías especializadas para el desarrollo de actividades estratégicas.
- Arrendamientos: Experimentaron un incremento del 131,65%, pasando de \$24.694.076 en 2023 a \$57.204.407 en 2024, debido a la necesidad de ampliar espacios para la operación.
- Adecuación e Instalaciones: Se incrementaron en \$2.515.939 (100%), resultado de mejoras y



adecuaciones en la infraestructura para optimizar los espacios.

- Gastos de Viaje: Presentaron un aumento del 64,29%, reflejando la mayor participación en eventos y desplazamientos necesarios para el cumplimiento de los proyectos de la organización.
- Gastos Legales: Aumentaron en \$684.836 (25,09%), derivados de trámites y asesorías jurídicas requeridas en la gestión operativa.

Por otro lado, algunos rubros presentaron reducciones:

- Seguros: Disminuyeron en \$3.512.626 (-92,79%), optimizando costos.
- Depreciaciones y Amortizaciones: Se ajustaron a \$0, debido a la finalización del período de vida útil de ciertos activos.

El aumento en los gastos administrativos responde a la necesidad de fortalecer la capacidad operativa de la entidad y mejorar su infraestructura, asegurando un adecuado funcionamiento y cumplimiento de sus objetivos. Se continuará trabajando en la optimización de recursos para garantizar la sostenibilidad financiera.

Nota 19. Otros Ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre del 2023 y del 2022 son los siguientes:

Otro Ingresos	2024	2023	Variación	%
Otros	41.289.902	327	41.289.575	12630258%
Total Otro Ingresos	41.289.902	327	41.289.575	12630257,58%

Nota 20. Ingresos Financieros

Los Ingresos Financieros al 31 de diciembre del 2024 y de 2023 se discriminaban de la siguiente manera:

Ingresos Financieros	2024	2023	Variación	%
Rendimientos Financieros	73.223	3.378.624	-3.305.401	-97,83%
Total Ingresos Financieros	73.223	3.378.624	-3.305.401	-97,83%

Son obtenidos por las cuentas de ahorro inscritas a nombre de la organización que generan intereses correspondientes a un porcentaje según el saldo a fin de cada mes de estas cuentas bancarias.

Nota 21. Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre del 2024 y del 2023 se discriminaban de la siguiente manera:

Gastos Financieros	2024	2023	Variación	%
Gastos Bancarios	489.976	16.693.195	-16.203.219	-97,06%
Total Gastos Financieros	489.976	16.693.195	-16.203.219	-97,06%

Este rubro incluye las comisiones bancarias de las cuentas de ahorro manejadas por la organización.



Nota 22. Otros gastos

Otros gastos a 31 diciembre del año 2024 y 2023 fueron los siguientes:

Otros Gastos	2024	2023	Variación	%
Impuestos Asumidos	1.677.446	2.699.658	-1.022.212	-37,86%
Gastos Diversos	37.320	56.406.785	-56.369.465	-99,93%
Total Otros Gastos	1.714.766	59.106.442	-57.391.676	-97,10%

Nota 23. Provisión para impuesto de renta.

Las provisiones de impuesto de renta para el año 2024 y 2023 se determinaron en los siguientes valores:

Provisión para Impuestos	2023	2022	Variación	%
Provision Impuesto de Renta y Complementarios	0	0	0	0
Total Provisión para Impuestos	0	0	0	0

La organización es contribuyente del régimen tributario especial y se reinvierten los excedentes en su labor social, por este motivo no se provisiona impuesto de renta.

Nota 24. Hechos Posteriores

Durante el año 2024, la Fundación ha centrado sus esfuerzos en la gestión de nuevos proyectos que permitan dar continuidad a su misión institucional, priorizando la promoción y defensa de los Derechos Humanos. En este sentido, se han llevado a cabo múltiples gestiones con entidades nacionales e internacionales para la obtención de recursos que garanticen la sostenibilidad de los programas en ejecución y la apertura de nuevas iniciativas dirigidas a fortalecer la protección y garantía de derechos de poblaciones en situación de vulnerabilidad.

Además, en cumplimiento de los compromisos adquiridos con los diferentes financiadores, la Fundación ha elaborado y presentado los informes financieros correspondientes al ejercicio 2024, asegurando la transparencia en la gestión de los recursos y el cumplimiento de los lineamientos establecidos por cada entidad cooperante. Entre estos, se destacan los informes entregados a ONU Mujeres y al Fondo de Contribuciones Voluntarias de las Naciones Unidas para las Víctimas de la Tortura, los cuales fueron elaborados de conformidad con las normativas aplicables y en atención a los principios de rendición de cuentas.

La Fundación continuará gestionando nuevos proyectos y fortaleciendo sus alianzas estratégicas con organismos de cooperación, con el propósito de ampliar su impacto y contribuir de manera efectiva a la defensa de los Derechos Humanos en el país.



Nota 25. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros individuales correspondientes al ejercicio 2024, junto con sus respectivas notas explicativas, fueron revisados y aprobados por la Junta Directiva en sesión ordinaria llevada a cabo el lunes 03 de marzo de 2025.

Durante esta reunión, se evaluaron los principales resultados financieros, la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de los compromisos adquiridos con los diferentes financiadores. La Junta Directiva analizó en detalle los informes de gestión y la situación financiera de la Fundación, resaltando la importancia de continuar con una administración eficiente de los recursos para garantizar la sostenibilidad de las operaciones y la ejecución de los proyectos en curso.

Asimismo, se discutieron estrategias para la gestión de nuevas fuentes de financiamiento y la optimización de los procesos administrativos, con el fin de fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas. Finalmente, se autorizó la presentación de los estados financieros a las entidades pertinentes, asegurando el cumplimiento de las normativas vigentes y los compromisos adquiridos con los donantes y organismos de control.



FUNDACIÓN CÍRCULO DE ESTUDIOS CULTURALES Y POLÍTICOS.

CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y que, además:

Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. No hemos Tenidos conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, con acumulación de sus transacciones en el ejercicio a diciembre 31 de 2024 y 2023, valuados bajo método de reconocido valor técnico.

Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Los hechos económicos se han registrado, descrito y revelado dentro de sus Estados Financieros y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.

Dada a Bogotá D.C. a los 3 días del mes de marzo de 2025.

Cordialmente,


JAVIER DAVID ORTIZ CARREÑO
Representante Legal


LUISA FERNANDA MARTIN CANTE
Contador Público T.P. 308810-T