

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1

DEL ENTE ECONOMICO

Razón Social: FUNDACION NIÑOS DEL SOL

Naturaleza Jurídica: Fundación Niños del Sol es una entidad sin ánimo de lucro creada mediante documento privado N° 1 de noviembre de 2003.

NOTA 2

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables FUNDACION NIÑOS DEL SOL está aplicando la ley 1314 de 2009, decretos reglamentarios 2706 de 2012, 2420 de 2015, 2496 de 2015 y del Plan Único de Cuentas (PUC)-Contabilidad Comercial decreto 2650 de 1993, ante la ausencia de este tipo de codificación para las Entidades sin ánimo de lucro.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable, para la medición de activos, pasivos y patrimonio.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa. Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 2012. Las NIIF comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros.

CLASIFICACION DE ACTIVOS Y PASIVOS.

Los activos y pasivos se clasifican según el uso que se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles, respectivamente, en un plazo no mayor de un año, y los no corrientes serán aquellos se realicen o sean exigibles en un periodo mayor a un año.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

corresponde a su valor nominal. El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro.

Estos valores disponibles en efectivo a diciembre 31 de 2022, para atender las operaciones inmediatas de la Fundación para fines generales o específicos.

Activos financieros.

Los activos financieros se clasifican como: inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

FUNDACION NIÑOS DEL SOL. Determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Préstamos y Cuentas por cobrar.

Préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se componen de deudas a cargo de terceros y a favor de la Corporación, las cuales pueden ser comerciales y no comerciales, dentro de este grupo se incluyen cuentas por cobrar a clientes, a trabajadores, anticipos y avances entre otros.

Baja en Cuentas.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los -flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros.

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los -flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos - financieros,

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los -flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros, con propósitos administrativos o con fines de valorización, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo contable, tienen una vida útil igual o superior a 12 meses.

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

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente utilizará el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos.

El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La corporación adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina.

La depreciación se calcula sobre el costo Histórico, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 10% para equipos de oficina y maquinaria y equipo, y el 33% para equipo de cómputo y Equipo de comunicación.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

OBLIGACIONES FINANCIERAS CUENTAS Y POR PAGAR.

Es una obligación contractual para entregar dinero u otros activos financieros a terceros (otra entidad o persona natural).

Se clasifican en: cuentas por pagar comerciales, documentos por pagar y préstamos por pagar.

Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.

Baja en cuentas.

Se dará de baja en cuentas un elemento de obligaciones financieras y cuentas por pagar:

- Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- Cuando se realice su castigo.

PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES.

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso. **Pasivo contingente:** Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad. Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente: Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

IMPUESTO Y GRAVAMENES

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN). El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

La fundación es una entidad perteneciente al régimen tributario especial de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, por tal razón goza de algunos beneficios tributarios.

INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos -fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles

Venta de Bienes.

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Los ingresos procedentes de la venta de mercancías (o bienes) deben reconocerse cuando la microempresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios sustanciales, por lo general, al momento de la entrega de bienes.

Prestación de Servicios.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio.

PATRIMONIO.

Representa los aportes en dinero o especie efectuados por los socios u otros entes a la Corporación con el ánimo de proveer recursos para el desarrollo del objeto social.

RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se calcula asociando adecuadamente los ingresos costos y gastos incurridos durante el periodo para determinar el valor de los excedentes o déficit que obtuvo la Corporación en el desarrollo de su actividad económica al cierre de cada ejercicio.

NOTA 3

A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

A diciembre 31 de 2022 estos valores están representados por la Caja General y cuenta de ahorros Bancolombia con el siguiente saldo:

1. CAJA GENERAL: **\$ 65.572745.00**
2. CUENTA DE AHORROS: **\$ 35.340.044.00**

NOTA 2
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- A diciembre 31 de 2022

Muebles y Enseres:	\$ 20.145.804
(-)Depreciación:	<u>(\$12.670.210)</u>
(=)Costo Neto:	\$ 7.475.594

Equipo de Computo:	\$1.870.276
(-)Depreciación:	<u>(\$ 1.296.210)</u>
(=)Costo Neto:	\$ 574.140

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Flota y Equipo de Transporte **\$ 19.138.851**
(-) Depreciación (\$11.757.863)
(=)Costo Neto: \$ 7.380.988

NOTA 3

PROVEEDORES

Durante el año 2022 se cancelaron todos los proveedores que se adquirieron durante el mismo año. Las cuentas por pagar registra un saldo pendiente de pago de honorarios a favor del Contador Público y Revisor Fiscal de la **FUNDACIÓN NIÑOS DEL SOL**.

NOTA 4

CAPITAL SOCIAL

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los cooperados u otros, ponen a disposición del ente económico mediante la entrega de recursos en dinero o en especie, para la operatividad de la Fundación, estos aportes no son reembolsables. Esta cuenta en el 2019 y 2020 se compone de:

1. Aportes de Asociados: **\$500.000**

NOTA 5

SUPERAVIT DE APORTES SOCIALES

Corresponde a dineros recibidos para la consecución de nuestro objeto social, estas donaciones no son reembolsables.

NOTA 6

EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Registra el valor de los resultados positivos o negativos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

Para el periodo anterior 2022 se presentó excedente de: **\$16.918.331**

Para este periodo 2022 se presentó deficit por valor de **\$-2.739.506**

NOTA 7

EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES
--

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por excedentes acumulados que estén a disposición del máximo órgano social o por déficits acumulados no enjugados.

FUNDACION NIÑOS DEL SOL
NIT: 811.043.344-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Para el periodo 2022 se presentan excedente acumulado o superávit acumulado por valor de **\$ 18.886.892**

NOTA 8
INGRESOS OPERACIONALES

Durante el 2022 los ingresos que se generaron ascendieron a **\$197.556.591** en las siguientes cuentas o categorías:

CONCEPTO	VALOR
Donaciones	\$197.556.591

NOTA 9
GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Corporación y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo del Objeto Social.

En el 2022 los gastos ascendieron a **\$ 200.296.097**



María Cecilia Ortiz Cancino
C.C. 32.420.389
Representante Legal



Julian Esteban Vasco Cuervo
C.C. 1.152.437.431
Tarjeta profesional: 181.069-T
Contador Público