

Estados Financieros Bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Nota 1. Entidad reportante	3
Nota 2. Políticas contables significativas	4
NOTA 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbres en la preparación de los estados financieros.....	8
Nota 4. Ingresos ordinarios.....	9
Nota 5. Otros Ingresos y egresos no operacionales.....	9
Nota 5.1. Otros ingresos no operacionales	9
Nota 5.2. Otros egresos no operacionales.....	10
Nota 6. Gastos de administración y ventas	10
Nota 6.1. Gastos de administración	10
Nota 6.2. Gastos de ventas.....	10
Nota 7. Gastos financieros	10
Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	11
Nota 8.1. Anticipos de impuestos.....	11
Nota 8.2. Otras cuentas por cobrar	11

Nota 9. Efectivo y equivalente al efectivo.....	12
Nota 10. Diferidos	13
Nota 11. Costos y gastos por pagar.....	13
Nota 12. Impuestos gravámenes y tasas.....	13
Nota 13. Beneficios a empleados.....	13
Nota 14. Patrimonio.....	14
Nota 14.1 Capital	14
Nota 14.2. Resultados acumulados.....	15
Nota 15. Gestión del capital.....	15

FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en diciembre 31 de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Nota 1. Entidad Reportante

La FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR es una entidad sin ánimo de lucro, cuyo fundador fue el Dr. Luis Javier Ramirez Lopez. Su capital está compuesto por una donación de cincuenta millones de pesos (\$50.000.000).

Su objeto social es de beneficencia, de interés o utilidad común y del mejoramiento de la calidad de vida, con fines educativos, tecnológicos, culturales, recreativos, y de servicio social a todas aquellas personas y del núcleo familiar de los Maestros de Obras, Oficiales, Albañiles, Electricistas, Plomeros, Carpinteros, y todos aquellos que se involucran en la construcción de las obras de infraestructuras en mayor o menor grado.

La Fundación fue constituida legalmente como entidad sin ánimo de lucro por documento privado de mayo 8 del 2012, registrado ante Gobernación de Antioquia en mayo 22 del 2012, en el libro 1, bajo el número 2070, su domicilio principal está ubicada en la Calle 30A No. 56 - 54 2 Piso en la ciudad de Medellín.

La FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR tiene un término de duración indefinida.

Los estados financieros de la FUNDACION UNIDOS PARA CONSTRUIR BIENESTAR correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron autorizados por el Consejo Directivo según acta No. 57 del 14 de febrero del 2023.

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR se preparan de conformidad con las normas internacionales de información financiera para Pymes (en adelante, NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (en adelante, CINIIF), y de acuerdo con los decretos reglamentarios emitidos en Colombia para su implementación.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR preparó y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2022 - 2021 cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, establecidos en el decreto 2649 de 1993 considerando que es el medio de normalización y regulación contable pública establecido por Gobierno Nacional en cabeza del Presidente de la República. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron los primeros estados financieros preparados en conformidad con las NIIF Pymes.

La presentación de estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados, si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3 estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros separados.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a los Consejeros Directivos.

- Los activos y pasivos se miden en su totalidad a costo o costo amortizado.
- Los estados financieros se presentan en pesos y sus cifras están expresadas en miles.

2.2. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes vigentes en Colombia, la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR aplica en la preparación de sus estados financieros:

1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, que son las donaciones recibidas de las diferentes entidades. Los ingresos se miden al valor razonable del beneficio recibido o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones.

3. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas:

- Impuesto sobre la renta

La Fundación pertenece al régimen tributario especial, por lo cual, mientras sus ganancias sean reinvertidas en el desarrollo de su objeto social, las rentas serán tomadas como exentas y no se genera un impuesto sobre la renta. Esto es, la Fundación es declarante del impuesto, pero sus rentas por Donaciones se encuentran exentas, se paga el impuesto por los otros ingresos que factura y que tienen relación con la actividad económica.

- Impuesto sobre las ventas – IVA

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR es responsable del régimen común dado que recibe donaciones en productos y debe facturarlos al mismo costo a terceros con el fin de obtener el efectivo requerido para el desarrollo de su objeto social, y factura otros ingresos por capacitaciones que realiza a los clientes y empleados de la organización PARACONSTRUIR SAS

En Colombia la tarifa general es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate.

4. Propiedad, planta y equipo

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR no ha poseído Propiedades Planta y equipo; las propiedades, planta y equipo se deben medir al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se debe calcular en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Maquinaria y Equipo	5 a 10 Años
Equipo de oficina-Muebles y Enseres	1 a 10 Años
Equipos de comunicación y computación	1 a 4 Años
Flota y equipo de transporte	1 a 5 Años

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio.

5. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos de terceros como Donaciones con la intención de venderlos en el curso ordinario con la finalidad de obtener el efectivo para el desarrollo de su objeto social, capacitaciones a los maestros de obras y pago de la póliza de seguro de los mismos

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en proyecciones de acuerdo a datos estadísticos. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Fundación evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR se describen a continuación:

Calle 30 A # 56 – 38 PBX: (4) 444 65 41 Ext. 129-150

E- mail: dir.fundacion@paraconstruir.com.co

www.paraconstruir.com.co

Medellín, Colombia

- La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.

Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.

- La recuperabilidad de los activos financieros.

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de estos.

	2022	2021
Nota 4 Ingresos Ordinarios		
Ingresos por Donaciones	38.815	880
Total	<u>38.815</u>	<u>880</u>

Nota 5 Otros Ingresos y Egresos no Operacionales

	2022	2021
Nota 5.1 Otros Ingresos no Operacionales		
Financieros - Intereses	590	43
Administrativos - Capacitaciones	29.921	48.000
Recuperación de Costos y Gastos	2.052	891
Aprovechamientos	1	26
Total	<u>32.564</u>	<u>48.960</u>

	2022	2021
--	------	------

Nota 5.2 Otros Egresos no Operacionales

Gastos Diversos	0	576
Total	<u>0</u>	<u>576</u>

Nota 6 Gastos de Administración y Ventas

	2022	2021
Nota 6.1 Administración		
Gastos de Personal	45.321	46.293
Impuestos	168	85
Legales	567	729
Diversos	57	40
Total	<u>46.113</u>	<u>47.147</u>

	2022	2021
Nota 6.1 Ventas		
Honorarios	41	90
Impuestos	1.241	201
Arrendamientos	702	0
Seguros	1.034	3.218
Servicios	0	74
Gastos de Representación	17.684	0
Diversos	4.538	210
Total	<u>25.240</u>	<u>3.793</u>

	2022	2021
Nota 7 Gastos Financieros		
Gastos Bancarios	156	152

Comisiones	27	19
Intereses	1	1
Total	<u>184</u>	<u>172</u>

Nota 8 Deudoras Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

	2022	2021
Nota 8.1		
Cuentas por cobrar clientes	12.190	15.786
Total	<u>12.190</u>	<u>15.786</u>

	2022	2021
Nota 8.2 Otras Cuentas por Cobrar		
Deudores Varios	<u>633</u>	<u>633</u>
Total	633	633
Total Cuentas por Cobrar	12.823	16.419

Al 31 de diciembre, el análisis de antigüedad de los activos financieros al final del periodo sobre el que se informa que están en mora:

AÑO	Total	Vencidas	< 30 días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	>180 días
2022	12.823	0	12.190	0	0	0	633
2021	16.419	0	15.786	0	0	0	633

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR dará de baja, contra el deterioro de valor reconocido en la cuenta de deudores directamente, los valores de los activos financieros deteriorados cuando se realiza el análisis individual y se establece la no

recuperabilidad del saldo La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR reconoce la totalidad de las pérdidas de deterioro de forma directa.

Nota 9. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Inversiones	9.420	8.830
Total	9.420	8.830

Para efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo comprende los siguientes conceptos a 31 de diciembre de 2022:

	2022	2021
-Efectivo en bancos		
Efectivo en caja	200	200
Efectivo en bancos	29.234	34.940
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera	29.434	35.140
Efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de flujos de efectivo	29.434	35.140

Nota 10. Otros Activos Diferidos

El detalle de los Diferidos corresponde a la renovación de la póliza de los seguros de los Maestros de Obra que fue renovada en noviembre del 2022 con cobertura hasta noviembre del 2023:

	2022	2021
Diferidos Seguros Maestros de Obras	4.092	0
Total	4.092	0

Nota 11. Costos y Gastos por Pagar

El detalle de las cuentas por pagar comerciales no devenga interés y son canceladas en un periodo de 8 a 15 días:

	2022	2021
Costos y Gastos por Pagar	132	232
Retenciones y Aportes de Nómina	951	951
Total	1.083	1.183

Nota 12. Impuestos Gravámenes y Tasas	2022	2021
Impuestos a las ventas por pagar	1.715	9.120
Total Impuestos Gravámenes y tasas	1.715	9.120

Nota 13. Beneficios a Empleados	2022	2021
Cesantías	2.500	493
Intereses a las Cesantías	300	12
Vacaciones	996	246
Total Beneficios a Empleados	3.796	751

Nota 14. Patrimonio

14.1. Capital

FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR tiene su capital dividido en Donaciones.

	<u>Saldo en libros</u>
a 1 de enero de 2022	50.000
Aumento (disminución) del capital ¹	0
a 31 de diciembre de 2022	<u>50.000</u>
Aumento (disminución) del capital	0
a 31 de diciembre de 2022	<u><u>50.000</u></u>

¹- Durante los periodos presentados no se dieron disminuciones ni aumentos de capital.

14.2. Resultados Acumulados

El movimiento de los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo en libros a 1 de enero	(666)	1.182
Utilidad neta del periodo	(159)	(1.848)
Total resultados acumulados a 31 de diciembre	<u>(825)</u>	<u>(666)</u>

Los siguientes componentes del otro resultado integral no se presentaron en la FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR ya que no aplican de acuerdo a las decisiones de políticas contables definidas por la Fundación:

- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas por revaluación de propiedades, planta y equipo y otros activos.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas no realizadas de planes de beneficios definidos.
- Método de participación patrimonial.
- Ganancias o pérdidas acumuladas de operaciones de cobertura.
- Pasivos financieros medidos a valor razonable.
- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de negocios en el extranjero.
- Ganancias (pérdidas) acumuladas en inversiones a valor razonable a través del patrimonio.

Nota 15. Gestión del capital

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, administra su patrimonio con el objetivo de garantizar la sostenibilidad en el largo plazo. Para lo anterior ha definido las políticas y procesos de gestión de capital necesarios por parte del Consejo directivo de la Fundación, procurando mantener la estabilidad financiera de la misma.

La FUNDACION UNIDOS PARACONSTRUIR BIENESTAR, no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de patrimonio durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, ni ha estado sujeto a requerimientos externos de capital.