



## **HOGAR BAMBÍ DARIÉN**

Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023

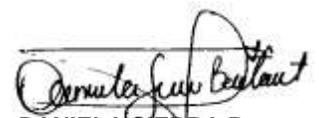


**HOGAR BAMBÍ DARIEN**  
**ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**  
**NIT. 805.018.692-6**

	MILES DE PESOS		VARIACION	Porcentaje	
	AÑO 2022	AÑO 2023			
<b>ACTIVOS</b>					
Efectivos o equivalentes al efectivo	117.157	169.329	52.172	44,53	Nota 6
CAJA Y BANCOS	116.498	24.604	-91.894	-78,88	
INVERSIONES	621	144.581	143.960	23.181,96	
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	38	0	-38	-100,00	Nota 8
ANTICIPO A IMPUESTOS	0	144	144		Nota 7
<b>Propiedades Planta y Equipo</b>	<b>1.039.531</b>	<b>1.039.017</b>	<b>-514</b>	<b>-0,05</b>	Nota 9
TERRENOS	773.883	773.883	0	0,00	
EDIFICACIONES	119.680	119.680	0	0,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	15.573	15.573	0	0,00	
EQUIPO DE OFICINA	16.648	16.648	0	0,00	
EQUIPO DE COMPUTACION	9.854	9.337	-517	-5,25	
EQUIPO PEDAGOGICO	1.560	1.560	0	0,00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	116.590	116.590	0	0,00	
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	-14.257	-14.254	3	-0,02	
DIFERIDOS	966	966	0	0,00	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.157.654</b>	<b>1.209.312</b>	<b>51.658</b>	<b>4,46</b>	
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS</b>	<b>7.569</b>	<b>11.095</b>	<b>3.526</b>	<b>46,58</b>	
PROVEEDORES	0	0	0	0,00	
CUENTAS POR PAGAR	396	0	-396	-100,00	Nota 10
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	0	447	447	0,00	Nota 12
OBLIGACIONES LABORALES	6.842	4.360	-2.482	-36,28	Nota 11
PASIVOS ESTIMADOS	331	6.288	5.957	0,00	Nota 11
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>7.569</b>	<b>11.095</b>	<b>3.526</b>	<b>46,58</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
CAPITAL SOCIAL	242.352	242.352	0	0,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	47.704	47.704		Nota 13
PERDIDA DEL EJERCICIO	-112.757	0	112.757	-100,00	
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	1.020.424	907.765	-112.659	-11,04	
ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	-11.875	-11.875	0	0,00	
REV DEL PATRIMONIO	12.271	12.271	0	0,00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.150.415</b>	<b>1.198.217</b>	<b>47.802</b>	<b>4,16</b>	Nota 14
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>1.157.984</b>	<b>1.209.312</b>	<b>51.328</b>	<b>4,43</b>	

  
**ALEJANDRO HOYOS RAMÍREZ**  
 Representante Legal

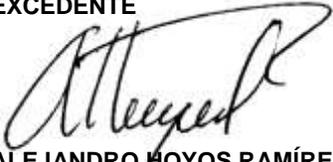
  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 45138-T

  
**DANIELA SIERRA B.**  
 Contador Público Titulado  
 295172-T

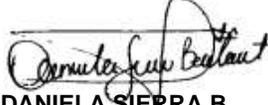


**HOGAR BAMBÍ DARIÉN**  
**NIT. 805.018.692-6**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

	<b>MILES DE PESOS</b>			
	<b>AÑO 2022</b>	<b>AÑO 2023</b>	<b>VARIACION</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>409.484</b>	<b>846.650</b>	<b>437.166</b>	<b>106,76</b>
Donaciones en dinero Suiza	377.620	463.718	86.098	22,80
Rendimientos financieros	1.370	3.392	2.022	147,59
Donaciones en especie	19.798	7.644	-12.154	-61,39
Donaciones Federación	0	360.716	360.716	0,00
Donaciones en dinero Colombia	10.573	11.091	518	4,90
Otros	123	89	-34	-27,64
<b>GASTOS</b>	<b>522.241</b>	<b>798.946</b>	<b>276.705</b>	<b>52,98</b> Nota 16
Gastos de personal	171.094	158.608	-12.486	-7,30
Honorarios	35.007	42.785	7.778	22,22
Impuestos	3.527	2.976	-551	-15,62
Arrendamientos	0	25.534	25.534	0,00
Seguros	4.625	6.772	2.147	46,42
Servicios	153.654	420.284	266.630	173,53
Gastos Legales	5.323	1.009	-4.314	-81,04
Mantenimiento y reparaciones	5.058	84.906	79.848	1.578,65
Adecuación e instalación	0	17.915	17.915	0,00
Gastos de viaje	0	533	533	0,00
Depreciaciones	0	0	0	0,00
Diversos	3.507	31.644	28.137	802,31
OPERACIONALES DE VENTAS	1	3	2	200,00
NO OPERACIONALES	15.178	5.977	-9.201	-60,62
IMPUESTO DE RENTA	-197	0	197	-100,00
Insumos y servicios Hogar	52.613	0	-52.613	-100,00
Insumos y servicios Promefa	10.349	0	-10.349	-100,00
Insumos Auxilios adicionales	14.117	0	-14.117	-100,00
Capacitación Familias y Materiales	41.876	0	-41.876	-100,00
Proyectos	6.509	0	-6.509	-100,00
<b>EXCEDENTE</b>	<b>-112.757</b>	<b>47.704</b>	<b>160.461</b>	<b>-142,31</b> Nota 15

  
**ALEJANDRO HOYOS RAMÍREZ**  
Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
Revisor Fiscal  
T.P. 45138-T

  
**DANIELA SIERRA B.**  
Contador Público Titulado  
295172-T



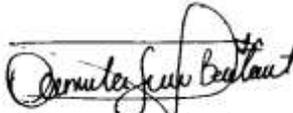
**HOGAR BAMBÍ DARIÉN**  
**NIT. 805.018.692-6**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>AÑO 2022</b>	<b>MILES DE PESOS</b>		<b>AÑO 2023</b>
		<b>DEBITOS</b>	<b>CREDITOS</b>	
CAPITAL SOCIAL	242.352		0	242.352
PERDIDA DEL EJERCICIO	-112.757		0	-112.757
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	47.705	0	47.705
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	1.020.424	497	0	1.020.921
ADPCION POR 1A VEZ NIIF	-11.875		-11.875	0
REV DEL PATRIMONIO	12.271		12.271	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.150.415</b>			<b>1.198.221</b>

<b>VALORES EN EL LIBRO DE BALANCE DE COMPROBACION</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
CAPITAL SOCIAL	242.352	242.352
PERDIDA DEL EJERCICIO	-112.757	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	47.704
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	1.020.424	907.765
ADPCION POR 1A VEZ NIIF	12.271	-11.875
REV DEL PATRIMONIO	-11.875	12.271
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.150.415</b>	<b>1.198.217</b>

  
**ALEJANDRO HOYOS RAMÍREZ**  
Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
Revisor Fiscal  
T.P. 45138-T

  
**DANIELA SIERRA B.**  
Contador Público Titulado  
295172-T



**HOGAR BAMBI DARIEN**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A 31 de diciembre de 2023**

**CIFRAS EN MILES DE PESOS**

<b>Flujo de efectivo de actividad de operación</b>	2023
Saldo Inicial de la Operación	116.498
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación</b>	
Donaciones en dinero Suiza	463.717
Rendimientos financieros	3.391
Donaciones en especie	7.644
Donaciones Federación	360.716
Donaciones en dinero Colombia	11.090
Otros	88
Recuperación de gastos de inversión y de cartera	1.060.788
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	1.907.434
Total, de Flujo de efectivo de la Operación	<b>2.023.932</b>
Flujos de efectivo de actividades de Inversión Informativo	
Fondo de Inversión Colectiva Superior	124.981
Certificado de Depósito CDT	19.596
Flujos de efectivo usados en actividades de inversión	<b>144.577</b>
Flujos de efectivo utilizados para pago de actividades	
Gastos de personal	158.608
Honorarios	42.784
Impuestos	2.976
Arrendamientos	25.534
Seguros	6.772
Servicios	420.284
Gastos Legales	1.009
Mantenimiento y reparaciones	84.905
Adecuación e instalación	17.915
Gastos de viaje	533
Diversos	31.642
OPERACIONALES DE VENTAS	4
NO OPERACIONALES	5.977
Compra de gastos de inversión y pagos de pasivos	1.200.386
Flujos de efectivo usados en actividades de financiación	1.999.329
<b>Neto del Efectivo</b>	<b>24.603</b>
Efectivo final del ejercicio	24.603
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>24.603</b>

  
**ALEJANDRO HOYOS RAMÍREZ**  
Representante Legal

  
**EDGAR ECHEVERRY P**  
Revisor Fiscal  
T.P. 45138-T

  
**DANIELA SIERRA B.**  
Contador Público Titulado  
295172-T



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

### NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

#### 1.1. Información de la entidad que reporta.

Hogar Bambi Darién fue constituido de acuerdo con las leyes colombianas mediante personería jurídica asignada, según Resolución No. 4678 del 18 de diciembre de 2000 por la Directora del ICBF Regional Valle y tiene domicilio en la carrera 6 #18 – 01 de Calima El Darién, Valle del Cauca.

#### 1.2. La Asamblea General está conformada por:

CARGO	PRINCIPALES
MIEMBRO	Patrick Spillmann
MIEMBRO	Ana Mercedes Mondragón Liévano
MIEMBRO	José Guillermo Ferro Galvis
MIEMBRO	Lindú González Gallego
MIEMBRO	María Elena Rojas Ospina
MIEMBRO	Gloria E. Montoya Troncoso
MIEMBRO	Rita Cecilia Sierra de Salcedo

#### 1.3. Gestión de Capital

La gestión del capital se refiere a la administración del patrimonio de la entidad. Las políticas de administración del capital de Hogar Bambi Darién, tienen por objetivo:

- Garantizar el normal funcionamiento de la entidad y mantener la continuidad de la Fundación.
- Su objetivo es ayudar a los niños y niñas entre los cero y los cinco años de edad, que se encuentren en riesgo de vulneración de sus derechos fundamentales y en situación de vulnerabilidad, con familia, en inminente peligro físico, mental, social y moral por carencia de ayuda de sus padres, familiares o de cualquier otra entidad privada u oficial. Asimismo, ayuda y asesora a los padres en su desarrollo personal y mejoramiento económico, a través del Programa de Mejoramiento Familiar (Promefa).
- Sus recursos provienen principalmente de donaciones de entidades de beneficencia de Suiza.
- Mantiene una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan a la Fundación y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

La duración de la institución es indefinida y se extinguirá por las causales que la ley establece de manera general para esta clase de fundaciones y en particular, cuando la



Asamblea General decida con el voto favorable del setenta por ciento (70%) de sus Miembros; se disolverá extraordinariamente en el evento de la extinción de los fondos de su patrimonio. Igualmente, el Hogar se disolverá cuando su personería jurídica sea cancelada por autoridad competente y por las causales legales.

Los bienes que posea la institución en el momento de la disolución o el producto de los mismos, serán traspasados, una vez pagado pasivos a favor de terceros, a una o varias instituciones que tengan por objeto actividades similares a las de la institución y que además carezcan de ánimo de lucro.

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACION**

### **2.1. Período de preparación**

Los presentes estados financieros consolidados cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023.
- Estados de resultados, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio neto, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de flujos de efectivo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros de Hogar Bambi Darién se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Fundación realiza corte de cuentas al 31 de diciembre de cada año y presenta los estados financieros con corte al 31 de diciembre del periodo de cierre comparativo con los del año anterior. No se genera información financiera intermedia pero en el caso de ser exigida por un ente de control a circunstancias especiales se registrará por lo dispuesto en la NIC 34.

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la administración de la Fundación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF para PYMES”) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### **2.3. Moneda funcional**



La moneda funcional de Hogar Bambi Darién ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos, siendo esta también la moneda funcional de la entidad.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios están denominados en moneda funcional a la fecha del estado de situación financiera.

### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al periodo en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

#### **3.1. Bases de preparación y períodos contables**

Hogar Bambi Darién ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).

A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de estos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La administración de la Fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.



El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015, el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, requiere que la Fundación implemente las NIIF para las PYMES a nivel de registro a partir del 1 de enero de 2016 (Año de la adopción) con estados financieros comparativos a 2015 (Año de la transición). Es de aclarar que pertenecen al grupo 2, por esta razón se hizo la implementación con el anterior cronograma.

### **3.2. Transacciones en moneda extranjera**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

### **3.3. Efectivo y equivalente al efectivo**

En la parte bancaria, la Fundación para el año 2023 solo posee cuentas corrientes y cuenta de ahorros en Banco Davivienda.

En el mismo Banco Davivienda al iniciar la vigencia 2023 se tenía un CDT a una tasa de interés vigente del mercado buscando que el dinero que no se va a ejecutar inmediatamente no pierda su valor adquisitivo en el tiempo hasta el momento de su retiro o uso. Hasta febrero 2023 se cuenta con el fondo de inversión fiduciaria denominado Daviplus, constituido en agosto de 2020 en Banco Davivienda con el propósito de obtener alguna rentabilidad y contar a la vez con dinero a la vista y a partir del mes de marzo 2023 se invierte en el Fondo de inversión colectiva Superior de Banco Davivienda con la misma finalidad del Daviplus pero con mejor rentabilidad.

### **3.4. Estado de flujo de efectivo indirecto**

Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentan clasificados en las siguientes actividades:

**Ingresos:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Fundación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.



**Gastos:** constituyen la adquisición de bienes y contratación de servicios o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Costos de producción:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **3.5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar, corresponden en la cuenta anticipo a proveedores, anticipo de impuesto de renta por retención en la fuente que nos practicaron y cuenta por cobrar a trabajadores.

### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las sustituciones a renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

De acuerdo a la Sección 17 y acorde a la interpretación de la norma en cuanto a la definición y criterios de medición del activo, las mejoras en propiedad ajena bajo un contrato operativo, en su reconocimiento inicial podrá ser registrado a otra clase de propiedades, planta y equipo, siempre que se cumplan las condiciones de reconocimiento



(sea probable el beneficio y su medición sea fiable). Se debe tener en cuenta que la vida útil no solo será determinada por la duración del contrato, sino que también debe compararse con la utilización esperada del activo; se debe elegir la menor entre las dos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

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

Los activos que, al totalizar su valor de adquisición, (incluyendo costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la Fundación para la puesta en marcha del mismo), no superen 3 SMMLV (al año de compra), serán registrados directamente al gasto.

La asignación de las nuevas vidas útiles, que serán aplicadas a los activos fijos que adquiere la Fundación a partir del 01 enero 2015, fueron estimadas con base en la unificación de dos factores, uno es un promedio de la vida útil remanente que otorgó el avaluado a los activos ya existentes, unido con un promedio del tiempo que había transcurrido desde el momento de la compra del activo hasta la fecha del avalúo; este cálculo aplica a las propiedades de construcciones y edificaciones.

#### **ACTIVO**

Construcciones y Edificaciones  
Equipos de Cómputo y Comunicación  
Equipos, Muebles y Enseres

#### **VIDA UTIL**

50 años (600 meses)  
5 años (60 meses)  
15 años (180 meses)



Flota y Equipos de transporte

15 años (180 meses)

Se realizará una evaluación cada año para determinar la existencia de deterioro del valor; de existir, deberá estimar el valor recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada, considerando factores para el indicio de la existencia de deterioro del valor como una disminución en el valor del mercado, si ha habido cambios legales, económicos o del mercado en el que opera o si la tasa de interés se ha incrementado, evidencia de obsolescencia, deterioro físico y cambios en el uso del activo.

Hogar Bambi Darién no registró depreciación para la vigencia 2023, debido a que no hubo un avalúo técnico por personal idóneo y reconocido por la DIAN que elabore una revalorización de los bienes y derechos de la entidad.

### **3.7. Deterioro de activos no financieros**

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y solo hasta el monto previamente reconocido.

Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, estos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

### **3.8 Propiedades de inversión**

En el Banco Davivienda al iniciar la vigencia 2023 se tenía un CDT a una tasa de interés vigente del mercado buscando que el dinero que no se va a ejecutar inmediatamente no pierda su valor adquisitivo en el tiempo hasta el momento de su retiro o uso. Desde agosto de 2020 se constituyó en Banco Davivienda un fondo de inversión fiduciaria denominado Daviplus, con dinero a la vista el cual fue cancelado en marzo de 2023 cuando se invirtió en el Fondo de inversión colectiva Superior de Banco Davivienda con la misma finalidad del Daviplus pero con mejor rentabilidad.



### **3.9 Intangibles distintos a la plusvalía**

Estos activos intangibles se componen por derechos irrevocables de uso. En caso de ser adquiridos a futuro por la Fundación, serán valorizados al costo de adquisición. La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Estos activos se amortizan linealmente en la cantidad de años que se espera rindan beneficios a la entidad.

De otro lado es importante agregar que en adelante las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles que surjan a futuro para ser registrados por la Fundación, serán asignadas de acuerdo con la duración del contrato o vigencia de las mismas; en caso de no poderse determinar de manera fiable, será asignada de acuerdo con lo estipulado en la Sección 18.

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En registros posteriores, se asegurará que no se incluya en los activos intangibles, costos y gastos que no son susceptibles de capitalización y que cualquier cargo diferido, sea reconocido adecuadamente; de ser un activo, deberá cumplir las características de esta sección, o en caso contrario se registrará como gasto del periodo.

Adicionalmente se tendrán en cuenta factores como: cambio en el uso del activo intangible, avances tecnológicos o cambios en el precio del mercado que puedan dar indicios que el activo se ha deteriorado y conllevando a cambios en su residual o la vida útil.

### **3.10 Pasivos financieros:**

Al cierre de la vigencia 2023, Hogar Bambi Darién no posee ninguna obligación financiera.

### **3.11 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede de treinta días y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

### **3.12 Otras provisiones corrientes**

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:



- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados, se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Fundación deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos serán los incrementos en los beneficios económicos que se reflejan como incremento de valor en los activos o por disminuciones de las obligaciones en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación; tienen una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, y alquileres.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Fundación. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas, descuentos a clientes y se registran cuando han sido efectivamente prestadas.



Hogar Bambi Darién reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por la comercialización o por el uso de los activos de la Fundación como intereses y dividendos.

La Fundación reconoce los ingresos cuando:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

### **3.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho periodo.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Fundación.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo este asegurado a discreción de la Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Fundación:



### **Cálculo de depreciación y amortización, y estimación de vidas útiles asociadas:**

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida, son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

### **Litigios y contingencias**

La Fundación evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Al 31 de diciembre de 2023 Hogar Bambi Darién no tiene litigios.

### **Gestión de Riesgos**

En virtud de sus operaciones, la Fundación está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- Riesgo Contractual
- Responsabilidad Civil – Demanda de terceros
- Demandas laborales

De forma común como todas las demás Entidades, la Fundación está expuesta a riesgos que surgen del desarrollo de su actividad. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Fundación para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

### **Principales instrumentos financieros**

Los principales instrumentos financieros utilizados por la Fundación, de los cuales surge el riesgo por estos, son los siguientes:

- Cuentas por cobrar comerciales
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Las inversiones en títulos patrimoniales
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo
- Sobregiros bancarios

**Riesgo contractual:** El riesgo contractual es la posibilidad de no poder cumplir idóneamente con un contrato cofinanciado, no obstante para 2023, Hogar Bambi Darién



cumplió a cabalidad con los contratos con terceros los cuales terminaron el 31 de diciembre de esa vigencia.

**Responsabilidad civil:** Este riesgo se refiere a la reclamación por perjuicios impuesta por terceros a la Fundación, directamente relacionada con el cuidado de los niños y niñas que son atendidos en la Fundación. Existe también póliza para cubrir este riesgo.

**Riesgo Crediticio:** El riesgo crediticio es la exposición a la pérdida financiera para la Fundación si un cliente o contraparte de un instrumento financiero deja de cumplir con sus obligaciones contractuales. La exposición de la Fundación principalmente al riesgo crediticio es muy bajo.

El riesgo crediticio también surge del efectivo y equivalentes de efectivo y los depósitos en bancos e instituciones financieras. Para los bancos e instituciones financieras, el riesgo es también bajo.

La Fundación no contrata derivados para gestionar el riesgo crediticio.

**Demandas Laborales:** El riesgo de conflictos laborales no es alto en la Fundación.

**Valor razonable y riesgo de tasas de interés de los flujos de efectivo:** La Fundación no posee obligaciones financieras.

## NOTA 5. CAMBIOS CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES).

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Caja y bancos	24.603.732
Inversiones	144.581.204
Cuentas comerciales por cobrar	0
Anticipo a impuestos	143.704
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>169.328.640</b>

- El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.



b. El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos.

Estas las representan los saldos conciliados en las cuentas de ahorro y corriente al último día de diciembre de 2023, se puede observar que el saldo a diciembre 31 del año 2023 estuvo en un 78.88% por debajo del saldo del periodo anterior. La reserva que se dejó en bancos es para atender la inversión en programas y proyectos de la vigencia 2024.

En el Fondo de Inversión Superior quedo con un saldo a diciembre 31 de \$124.981.010 y en el CDT Davivienda \$19.596.857

#### **NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2023:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Cuentas por Cobrar	0
Anticipo a Proveedores	0
Anticipo impuesto de renta	116.844
Cuentas por cobrar a terceros	26.860
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</b>	<b>143.704</b>

El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

Las cuentas por cobrar, corresponden en la cuenta anticipo a impuestos de renta vía retención en la fuente que nos descontaron por valor de \$116.844.

#### **NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de los activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2022:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos A Favor	38.000
<b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>38.000</b>

El valor del activo por impuestos corrientes, corresponde al saldo a favor, que arroja la declaración de Renta, específicamente son las retenciones en la fuente que le practican a la Fundación.

#### **NOTA 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**



El detalle de las propiedades, planta y equipo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2023, cuyo valor neto al cierre del año 2023 es de \$1.037.017.099. El detalle de este rubro está representado así:

<b>CLASE</b>	<b>COSTO HISTORICO</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>SALDO NETO</b>
Terrenos	773.882.596	0	773.882.596
Edificaciones	119.679.644	0	119.679.644
Maquinaria y equipo	15.573.249	0	15.573.249
Equipo de oficina	16.648.390	0	16.648.390
Equipo de computación	9.337.126	516.831	9.337.126
Equipo pedagógico	1.559.800	0	1.559.800
Equipo de transporte	116.590.000	0	116.590.000
Menos depreciación acumulada	-15.305.665	1.048.960	-14.253.706
Diferidos	966.400	0	966.400
<b>TOTALES</b>	<b>1.037.965.140</b>	<b>1.565.791</b>	<b>1.039.017.099</b>

Estas disminuyeron con respecto al año anterior en un 0,05 %.

#### **NOTA 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas comerciales por pagar y otros pasivos financieros se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2023:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
Pasivos Seguridad social	396.000
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>396.000</b>

Lo anterior corresponde al saldo por pagar de aportes a la seguridad social por pagar de \$396.000

#### **NOTA 11. PASIVOS ESTIMADOS**

Los beneficios a empleados presentan los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2023:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
Cesantías	6.288.288
Obligaciones Laborales	4.360.306
<b>TOTAL, ACUMULADO</b>	<b>10.648.594</b>

Los beneficios corrientes a los empleados, corresponden a las Cesantías, vacaciones e intereses a las cesantías que son cancelados antes del 14 de febrero del año 2024.



## NOTA 12 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes que se cancelan en el mes de enero de 2024 y están compuestos de la siguiente manera:

DESCRIPCION	
Impuestos Gravámenes y tasas	447.000
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>447.000</b>

## NOTA 13. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al final del periodo se tiene utilidad del ejercicio por valor de \$47.704.231 que estos serán reinvertidos para el mismo objeto social del Hogar Bambi

## NOTA 14. APORTES SOCIALES

A enero de 2023 la cuenta 3140 de Capital Social con los excedentes ya capitalizados del año 2023 arroja un saldo de \$1.198.216.545.

Más la cuenta 3410 de revalorización del patrimonio de saneamiento fiscal que corresponde a las cifras de las cuentas por pagar de años anteriores y que de acuerdo a las normas contables y con respecto al saneamiento contable fiscal de las cuales cuando se incluyan activos no registrados antes, o el retiro de pasivos inexistentes y la reclasificación de provisiones subestimadas, estas se registran en la cuenta de revalorización del patrimonio cuenta mayor 34 y la subcuenta 3410 saneamiento fiscal.

Al 31 de diciembre de 2023 hubo excedentes en la cuenta 3605 por valor de \$47.704.231.

Menos la cuenta 3715 resultado de ejercicios anteriores, impacto por adopción por primera vez de las NIIF que viene arrastrando un saldo por valor de \$11.875.203, nos da un resultado final de la cuenta patrimonio por valor de \$1.198.216.545.

DESCRIPCION	
Capital Social Fondo Social	242.351.629
+ Utilidades del Ejercicio	47.704.231
+ Revalorización del Patrimonio Saneamiento Fiscal	12.271.340
+ Excedentes del presente ejercicio	0
+ Resultados de ejercicios anteriores	907.764.548
- Resultado ejercicios anteriores adopción 1ª vez NIIF	-11.875.203
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.198.216.545</b>



## NOTA 15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS, OTROS INGRESOS, INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO

Los ingresos por actividades ordinarios, otros ingresos, ingresos financieros, Federación proyecto año 2023, y diferencia en cambio se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCION	VALOR
Donaciones de Suiza Dinero (1)	463.717.877
Donaciones de Suiza en Especie	0
Donación Federación (4)	360.716.255
Donaciones Colombia Dinero	11.090.600
Ingresos financieros (2)	3.391.800
Reintegro Costos y Gastos	0
Donaciones en Especie (3)	7.644.171
Otros Ingresos	88.538
Reintegro Depreciación	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>846.649.241</b>

(1) Los ingresos por donaciones de Suiza, corresponde al dinero girado por Suiza para el sostenimiento de los diferentes programas, de acuerdo con el presupuesto aprobado por Suiza.

(2) Corresponden a los intereses generados por las inversiones en CDT, cuenta de ahorros y Fondo Superior en la vigencia 2023.

(3) Corresponden a las donaciones en especie tales como alimentos, vestuario y varios dados por entidades y la comunidad.

(4) Corresponden a las donaciones dadas por parte de la Federación de Cooperación de Ginebra Suiza, donde se trabajo el año correspondiente al 2023 en la creación y puesta en funcionamiento del Centro de Capacitación y Desarrollo Socioeconómico Rural.

Los ingresos aumentaron con respecto al año 2022 en un 106.67 %, teniendo en cuenta que en la vigencia 2023, además de continuar con la ejecución de los dos programas corrientes de la Fundación, Comunidad y Mejoramiento Familiar, se inicia la ejecución de un proyecto financiado por la Federación de Cooperación de Ginebra Suiza que busca fortalecer el apoyo a las familias con capacitación en un arte u oficio y apoyar su desarrollo personal. En diciembre 2023 quedan unos excedentes para el sostenimiento de los programas en 2024.



Los ingresos por donaciones desde Suiza en el año 2023 fueron de \$463,7 millones y las donaciones en dinero en Colombia fueron de \$11,09 millones, luego el estado de resultados a diciembre 31 de 2023 da unos excedentes por valor de \$47,7 millones.

## NOTA 16. GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre de 2023:

DESCRIPCIÓN	VALOR
<b>GASTOS</b>	<b>798.945.010</b>
Gastos de personal	158.608.063
Honorarios	42.784.513
Impuestos	2.976.226
Arrendamientos	25.534.061
Seguros	6.772.413
Servicios	420.284.250
Gastos Legales	1.009.112
Mantenimiento y reparaciones	84.905.850
Adecuación e instalación	17.915.000
Gastos de viaje	533.300
Depreciaciones	0
Diversos	31.642.752
OPERACIONALES DE VENTAS	2.041
NO OPERACIONALES	5.977.429
IMPUESTO DE RENTA	0
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>798.945.010</b>

Los gastos de administración son el rubro más alto y en las que están registrados los gastos inherentes a la parte administrativa con \$798 millones y dentro de estos está el gasto de inversión social por valor de \$420 millones, que con la reclasificación realizada en el año 2023 se incluyeron en la cuenta 51 ya que la cuenta 71 es clasificada por Costos de producción y este no es correspondiente a la razón social del Hogar.

La cuenta de mantenimiento y reparaciones se incrementa en la vigencia 2023 debido a que, por recomendación de la autoridad que otorga la autorización para la prestación del servicio de cuidado, se le realizaron mejoras a la infraestructura de las instalaciones donde se atienden los niños.

La cuenta Gastos por Impuestos corresponde a los de los vehículos.

La cuenta Gastos Seguros corresponde a los seguros adquiridos para los vehículos, manejo, cumplimiento y vida colectiva.



Los gastos de viaje, fueron correspondientes a las visitas de Suiza para la ejecución del proyecto Federación.

La cuenta Gastos Servicios que es significativamente alta y corresponde principalmente a la operación del hogar, alimentación y rubros correspondientes a la inversión social.

#### **NOTA 18 - NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad no cuenta con negocios que oferten servicios o bienes que le generen ingresos.

#### **NOTA 19. MEDIO AMBIENTE**

La Fundación no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa medio ambiental.

#### **NOTA 20 - HECHOS POSTERIORES**

La administración de la Fundación no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que la pudiesen afectar significativamente.

#### **NOTA 21- CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y GARANTIAS**

La Fundación no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2023.

**DANIELA SIERRA BETANCOURT**

Contador Público Titulado

295172-T