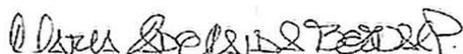


FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900.131.330-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS
A 31 DICIEMBRE 2023

ACTIVO	ACTIVO	2023	2022	%	NOTA
	Efectivo y Equivalente al efectivo	1,031,554,231	574,979,203	79%	5
	Caja y bancos	393,336,392	327,683,945	20%	
	Equivalente al efectivo- Otras Inversiones	638,217,839	247,295,258	158%	
	Inversiones Temporales cdt	9,756,283,634	7,154,275,121	36%	6
	Deudores	1,153,006,505	1,779,862,920	-35%	7
	Fondo para mejoramiento vivienda	635,665,302	559,061,507	14%	
	Proyecto Mi Hogar	126,456,343	112,866,604	12%	
	Proyecto Suramericana	184,203,672	204,973,516	-10%	
	Fondo Solidaridad Sura	133,316,353	119,525,353	12%	
	Proyecto AIA	26,622,992	22,804,992	17%	
	Proyecto Cueros Vélez	56,373,442	23,796,042	137%	
	Proyecto Invesa	51,391,500	19,855,000	159%	
	Proyecto Protección	2,232,000	6,556,000	-66%	
	Proyecto Coopetraban		1,015,000	-100%	
	Proyecto Madecentro	38,663,000	47,669,000	-19%	
	Diax	16,406,000		100%	
	Otros Deudores	517,341,203	1,220,801,413	-58%	
	Deudores Varios	417,575,231	1,048,568,060	-60%	
	Dividendos Por Cobrar	14,141,429	11,160,806	27%	
	Anticipos usuarios	85,624,543	161,072,547	-47%	
	Inventario		-		
	Total activo corriente	11,940,844,370	9,509,117,244	26%	
	Inversines a Largo Plazo	1,926,504,875	1,399,915,132	38%	
	Otras Inversiones	1,926,504,875	1,399,915,132	38%	
	Inversiones en instrumentos de Patrimonio	549,009,455	638,444,700	-14%	6
	Activos Financieros medidos al costo amortizado	549,009,455	638,444,700	-14%	
	Deudores	19,992,765,091	17,566,117,762	14%	8
	Fondos para compra vivienda	19,992,765,091	17,566,117,762	14%	
	Inversión Social	10,155,259,628	8,108,284,082	25%	
	Proyecto Suramericana	8,238,034,570	7,997,957,824	3%	
	Fondo Solidaridad Sura	503,536,032	492,530,026	2%	
	Proyecto Sofía Pérez de Soto		1,490,000	-100%	
	Proyecto Cueros Vélez	412,425,979	185,312,979	123%	
	Proyecto Hogares de Paz	120,231,371	67,923,390	77%	
	Proyecto Protección	557,001,050	697,942,000	-20%	
	Proyecto Coopetraban	6,276,461	14,677,461	-57%	
	Propiedad Planta y Equipo	827,699,192	869,718,566	-5%	9
	Total activo no corriente	23,295,978,613	20,474,196,160	14%	
	Total activo	35,236,822,984	29,983,313,404	18%	

PASIVOS	2023	2,022	
Cuentas por pagar	323,538,918	326,400,116	-1%
Costos y Gastos Por Pagar	28,320,198	7,729,845	266%
Recursos asignados por desembolsar	17,450,000	24,850,000	-30%
Obligaciones Laborales	35,668,581	2,500,000	1327%
Consignaciones Por Identificar	47,689,680	35,660,366	34%
Donacion con destinacion especifica	25,000,000		100%
Ingresos recibidos para terceros	169,410,459	255,659,905	-34%
Pasivos por Impuestos corrientes	16,309,016	7,674,237	113%
Impuestos (Retención fuente-IVA-Impto Renta)	16,309,016	7,674,237	113%
Total pasivo Corriente	339,847,934	334,074,353	2%
Total pasivo	339,847,934	334,074,353	2%
ACTIVO NETO			
Patrimonio			
Fondo asignacion permanente	21,053,032,153	20,739,032,153	2%
Reserva activo fijo	2,261,700,000	2,000,000,000	13%
Reserva ejecucion de Proyecto	1,364,236,634	1,856,440,771	-27%
Superavit de capital Inversiones	1,100,000,000	1,100,000,000	0%
Activo neto restringido	5,631,292,905	502,577,941	1020%
Superavit por valorizacion	29,696,799	109,088,067	-73%
Resultado del ejercicio	3,457,016,558	3,342,100,119	3%
Patrimonio neto	34,896,975,049	29,649,239,051	18%
Total pasivo y patrimonio	35,236,822,983	29,983,313,404	18%



María Adelaida Bernal Pérez
Representante Legal



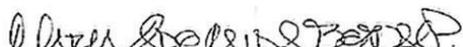
Gloria Esmeralda Cartagena Londoño
Contadora TP 87334-T

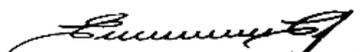


Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal TP 22584-T

FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900.131.330-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DICIEMBRE 2023

	2023	2022	%	NOTA
Ingresos por actividades ordinarias	4,632,393,223	4,115,316,369	13%	11
Ingresos por donaciones para Fundación	54,345,200	10,300,000	428%	
Ingresos por donacion por Gestion Proyectos	367,153,153	295,737,333	24%	
Ingresos por donacion para Proyectos	2,943,766,180	2,712,635,999	9%	
Contribución Tejiendo Bienestar	625,325,124	532,449,523	17%	
Contribución Fondo de Vivienda	625,325,124	532,449,523	17%	
Donaciones en bonos, especies y otros	16,478,442	31,743,991	-48%	
Ingreso financiero	969,452,117	577,346,283	68%	
Rendimientos financieros	842,252,438	523,638,671	61%	
Diferencia en cambio	71,232,719			
Dividendos	55,966,960	53,707,612	4%	
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	5,601,845,340	4,692,662,652	19%	
Otros Ingresos	125,914,309	456,853,897	-72%	
Total Ingresos	5,727,759,649	5,149,516,549	11%	
Egresos Ordinarios				
Apoyo Fondo Vivienda	957,989,080	676,862,534	42%	
Proyecto Tejiendo Bienestar	617,370,741	548,344,332	13%	
Gastos de Administración	553,504,802	488,369,170	13%	
Gastos Financieros	104,188,868	71,493,132	46%	
Total gastos operacionales	2,233,053,490	1,785,069,168	25%	12
Otros egresos	5,652,553	6,725,097	-16%	
Total Egresos	2,238,706,043	1,791,794,265	25%	
Resultado (Excedentes)	3,489,053,605	3,357,722,284	4%	
Impuesto de Renta	32,037,047	15,622,165	105%	
Resultado Neto	3,457,016,558	3,342,100,119	3%	

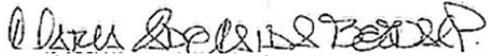

María Adelaida Bernal Pérez
Representante Legal


Gloria Esmeralda Cartagena Londo
Contadora TP 87334-T


Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal TP 22584-T

FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900.131.330-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Concepto	Saldo Inicial	Reservas	Incremento o disminución del año	Excedente del Ejercicio	Saldo
Asignación Permanentes	20,739,032,153		942,063,452		21,681,095,605
Reservas compra activo Fijo	2,000,000,000	261,700,000			2,261,700,000
Ejecucion presupuesto	1,856,440,770		1,120,267,588		736,173,182
Superavit de capital - activo fijo	1,100,000,000				1,100,000,000
Reserva activo neto restringido	502,577,941		5,128,714,964		5,631,292,905
Incremento de Valor de Instrumentos Financieros	109,088,067		79,391,268		29,696,799
Resultado del Ejercicio	3,342,100,119		3,342,100,119	3,457,016,559	3,457,016,559
Totales	29,649,239,050	261,700,000	10,612,537,391	3,457,016,559	34,896,975,050

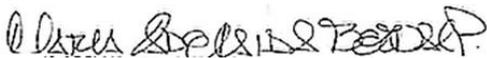

María Adelaida Bernal Pérez
Representante Legal


Gloria Esmeralda Cartagena Londoño
Contadora TP 87334-T


Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal TP 22584-T

FUNDACIÓN APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900.131.330-2
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
(Excedente del período)	3,457,016,558	3,342,100,119
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	58,093,076	53,443,007
Impuesto renta		
Recuperaciones fondos y convenio	628,063,452	382,164,953
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por valoración de instrumentos financieros		
Ingresos por intereses		
Ganancia en venta de equipos		
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (disminución) en deudores comerciales y otros	-1,799,790,915	-2,905,424,234
Disminución (aumento) en cuentas por pagar	-2,861,198	-297,661,163
Aumento (Disminución) en impuestos corrientes por pagar	8,634,779	5,026,381
Aumento (Disminución) reservas		
Aumento (Disminución) ejecución de proyectos	-1,120,267,589	31,368,875
Activo restringido para proyectos	2,282,923,577	-640,000,000
Efectivo neto generado por actividades de operación	3,511,811,741	-28,982,062
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Inversiones en instrumentos financieros	-3,039,163,011	-2,059,348,827
Superavit por valorización		
Compras de propiedades, planta y equipo	-16,073,702	31,606,771
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-3,055,236,713	-2,027,742,056
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos recibidos		
Pago de préstamos e intereses		
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	0
(Aumento) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	456,575,028	-2,056,724,118
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	574,979,203	2,631,703,321
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,031,554,231	574,979,203



María Adelaida Bernal Pérez
Representante Legal



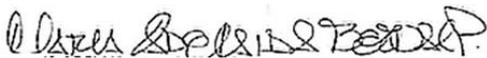
Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal TP 22584-T



Gloria Esmeralda Cartagena Londoño
Contadora TP 87334-T

FUNDACIÓN APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900.131.330-2
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
(Excedente del período)	3,457,016,558	3,342,100,119
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	58,093,076	53,443,007
Impuesto renta		
Recuperaciones fondos y convenio	628,063,452	382,164,953
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingresos por valoración de instrumentos financieros		
Ingresos por intereses		
Ganancia en venta de equipos		
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (disminución) en deudores comerciales y otros	-1,799,790,915	-2,905,424,234
Disminución (aumento) en cuentas por pagar	-2,861,198	-297,661,163
Aumento (Disminución) en impuestos corrientes por pagar	8,634,779	5,026,381
Aumento (Disminución) reservas		
Aumento (Disminución) ejecución de proyectos	-1,120,267,589	31,368,875
Activo restringido para proyectos	2,282,923,577	-640,000,000
Efectivo neto generado por actividades de operación	3,511,811,741	-28,982,062
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Inversiones en instrumentos financieros	-3,039,163,011	-2,059,348,827
Superavit por valorización		
Compras de propiedades, planta y equipo	-16,073,702	31,606,771
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-3,055,236,713	-2,027,742,056
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos recibidos		
Pago de préstamos e intereses		
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	0
(Aumento) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	456,575,028	-2,056,724,118
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	574,979,203	2,631,703,321
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,031,554,231	574,979,203



María Adelaida Bernal Pérez
Representante Legal



Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal TP 22584-T



Gloria Esmeralda Cartagena Londoño
Contadora TP 87334-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA
NIT 900131330-2
2023

NOTA 1
ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA, es una entidad sin ánimo de lucro, establecida de acuerdo con las leyes colombianas constituida el 28 de noviembre de 2006. Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Envigado - Antioquia. El término de duración de la Fundación es indefinido. El objeto social de la Fundación es procurar herramientas y oportunidades para las familias colombianas en situaciones de extrema pobreza y vulnerabilidad, para la solución de vivienda y el mejoramiento en la calidad de vida en el interior de los hogares.

NOTA 2
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NIIF PARA PYMES

Los Estados Financieros de la Fundación a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES) versión 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), adoptada por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo en la República de Colombia establecidas en la Ley 2069 del 2020 y reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 09 de diciembre de 2021 por el Decreto Reglamentario 1670.

NOTA 3
RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros, se resumen a continuación.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico a excepción del estado de flujo de efectivo el cual se prepara sobre la base de caja.

3.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de La Fundación Apostolado La Aguja, es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, La Fundación Apostolado La Aguja maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros.

3.3 Bases de medición o preparación:

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto, cuando aplique: depreciaciones, amortizaciones y deterioros. A continuación, las excepciones al costo antes indicado de partidas importantes incluidas en el Estado de Situación Financiera:

- a) Instrumentos de patrimonio que son instrumentos financieros medidos al valor razonable contra resultados.
- b) Cuentas por cobrar y por pagar que se clasifican como no corrientes o cuando constituyen en efecto una transacción de financiación, se miden inicialmente por su valor descontado y posteriormente se miden a costo amortizado.
- c) Pasivos estimados y provisiones que son medidos basados en estimaciones y juicios profesionales.

3.4 Clasificación de activos y pasivos

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

Para tal efecto, se entienden como activos corrientes todos aquellos bienes que se espera realizar (convertir en dinero) en un plazo no superior a un año y como pasivos corrientes, se tienen todas aquellas deudas que se estima se harán exigibles en un lapso de tiempo no mayor a un año, los demás activos y pasivos serán clasificados como no corrientes.

3.5 Frecuencia de información e información comparativa

LA FUNDACION prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparativos con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes Estados Financieros se presentan a corte 31 de diciembre de 2023 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2022, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.

3.6 Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos a corte del ejercicio 31 de diciembre de 2023, la Dirección de FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo, dando cumplimiento de ley a los requisitos establecidos para las entidades sin ánimo de lucro.

3.7 Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable

Los Estados Financieros Individuales de la FUNDACIÓN son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera por los periodos terminados a 31 de diciembre del año 2023 y año 2022.
- b) Estado de Resultado Integral que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados a 31 de diciembre del año 2023 y año 2022.
- c) Estado de cambio en el patrimonio, por los periodos terminados a 31 de diciembre del año 2023 y año 2022.
- d) Estado de Flujo del Efectivo, por los periodos terminados a 31 de diciembre del año 2023 y año 2022.
- f) Notas a los Estados Financieros Individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los Estados Financieros a corte 31 de diciembre del año 2023, es uniforme comparativo con la del periodo anterior.

3.8 Materialidad (importancia relativa y agrupación de datos)

La FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA presenta por separado cada clase significativa de partidas similares. Además, presenta por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3.9 Información sobre juicios, estimaciones y supuestos clave

La Dirección considera que los supuestos hechos al preparar los Estados Financieros son correctos, y que los Estados Financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad en todos los aspectos importantes, sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

Los juicios, estimaciones y supuestos claves realizados por la Dirección en la preparación de los Estados Financieros Individuales a 31 de diciembre del año 2023, no difieren significativamente de los realizados a cierre del período anual anterior.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrían tener un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:

- **Valor razonable de instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo:** La Fundación utiliza su juicio para seleccionar una serie de métodos y realiza hipótesis que se basan principalmente en las condiciones del mercado existentes en la fecha de cada balance.
- **Deterioro de deudores:** la estimación del deterioro se establece si existe evidencia objetiva de que la Entidad no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos pactados con los usuarios. Para tal efecto, la Dirección evalúa por lo menos al cierre anual, la estimación a través del análisis individual para saldos significativos y análisis colectivo para demás saldos agrupados según su antigüedad y otras variables adecuadas. La estimación del deterioro se registra con cargo a resultados del ejercicio.
- **Deterioro de activos medidos al costo:** La Entidad realiza anualmente la comprobación de indicios de deterioro, se realiza comprobación individual a activos que se tiene evidencia de deterioro proveniente de información principalmente interna. Los demás activos se realizan la comprobación de indicios agrupados con base en características similares. Ante indicios objetivos de deterioro la entidad estimará el importe recuperable del activo, para evaluar si existen pérdidas o recuperación por deterioro en el valor de estos activos.
- **Vida útil y valores residuales de propiedades, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedades planta y equipo, involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Entidad ha estimado la vida útil, principalmente en función de su uso previsto. El valor residual es estimado calculando el monto que se podría obtener actualmente por la venta

de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. Si existieren indicios de cambios que impliquen cambio en la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas, se revisan las estimaciones y se realizan los cambios de manera prospectiva.

- **Provisiones:** Cuando se registre corresponde a la mejor estimación hecha por la Dirección, considerando toda la información disponible a la fecha de los Estados Financieros. Las provisiones se ajustan para contabilizar de manera prospectiva los cambios en las circunstancias de los asuntos actuales y el establecimiento de provisiones adicionales por nuevos asuntos. Si no se puede medir confiablemente una obligación, no se reconoce un pasivo y la información se revela en las notas. Debido a las incertidumbres inherentes a estas estimaciones, los gastos reales pueden ser diferentes al monto reconocido estimado originalmente.
- **Provisión para procesos legales y administrativos:** La Entidad puede estar sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La Dirección evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en Estados Financieros. Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la Entidad y reclamos aún no iniciados.
- **Reconocimiento de costos:** Los gastos se registran con base en causación, en cada fecha de presentación de los Estados Financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras o prestaciones de servicios. Por lo general, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

NOTA 4 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables La Fundación las ha utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los Estados Financieros.

4.1. **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Recursos aportados por los aliados que constituyen fondos para beneficio de proyectos de mejoramiento y construcción de viviendas y contribuir a la vivienda digna, sostenible y calidad de vida de los beneficiarios.

El efectivo y el equivalente de efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en caja, así como Entidades Financieras nacionales e internacionales, los saldos en moneda extranjera se reconocen con la tasa de cambio del día de la transacción. En cada cierre contable mensual, se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre de mes.

También se incluyen Inversiones en CDT, inversiones de alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

El efectivo y equivalentes de efectivo, son todas aquellas partidas que cumplen con las siguientes características:

- a. Son fácilmente convertibles
- b. Mínimo riesgo en cambio de su valor

4.2. Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor de la transacción más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable

Activos financieros medidos a valor razonable

Los activos financieros diferentes de aquellos medidos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del período.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del Estado de Situación Financiera cuando se vende, transfiere, expiran o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del Estado de Situación Financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se miden posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores, cuentas por pagar, obligaciones financieras, impuestos por pagar y anticipos recibidos.

4.3. Propiedades, planta y equipo:

La FUNDACION APOSTOLADO LA AGUJA reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, y que además el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Los activos fijos se miden al costo menos 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 y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, se contabilizaron como gastos.

La depreciación se calcula sobre el costo histórico, por el método de línea recta sobre la tasa de depreciación fiscal anual, de la siguiente manera:

Construcciones y edificaciones	2.22%
Flota y equipo férreo	5.00%
Equipo eléctrico, maquinaria y equipo, muebles y enseres	10.00%
Herramientas	20.00%
Equipo de cómputo, equipo de comunicaciones, redes de	20.00%

4.4. Impuestos:

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de LA FUNDACIÓN APOSTOLADO LA AGUJA, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional que se rigen en el país donde opera la FUNDACION.

Los impuestos incluyen, entre otros: impuesto sobre la renta y complementario Régimen Tributario Especial, impuesto sobre las ventas IVA por concepto de ingresos no operacionales, impuesto de industria y comercio e impuesto predial.

Impuesto a las ganancias corriente

Es el valor a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores, que se reconoce como un pasivo corriente. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

Medición y Reconocimiento del impuesto corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre el beneficio neto o excedente del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del el beneficio neto o excedente del año corriente, 20% y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia, incluyendo el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas y aplican al período fiscal correspondiente.

La Entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

La Fundación contribuye al impuesto y renta y complementarios sobre gastos no procedentes en el desarrollo del objeto social y no le aplica el cálculo del impuesto diferido.

4.5. Beneficios a empleados:

Son asignaciones de contraprestación concedida por la entidad a los colaboradores por los servicios prestados, descrita en la estrategia de bienestar o por indemnizaciones por cese.

4.5.1 Beneficios de corto plazo

Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) como las prestaciones sociales que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a La Fundación Apostolado La Aguja y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y La Fundación Apostolado La Aguja.

En el periodo gravable que termina se reconocieron en su mayoría todos los beneficios a corto plazo en ese mismo periodo, es decir solo se generaron pasivos por estos conceptos para el año 2022 correspondiente a vacaciones consolidadas.

4.6. Activo Neto:

El patrimonio conformado por el Fondo social de la Fundación, se aplica la política de que los excedentes se han constituido como un fondo de asignación permanente para el cabal cumplimiento del objeto social. El patrimonio se mide por su valor histórico.

4.7. Ingresos:

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Fundación y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad y consiste principalmente en el recibo de donaciones para el cumplimiento del objeto social.

4.8. Gastos:

Los gastos se reconocen en la medida en que se realicen las deducciones procedentes, los gastos se reconocen por causación en aplicación a los principios de contabilidad generalmente aceptados y conforme al Decreto 2150 de 2017

Nota 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes

ACTIVO	2023	2022
Efectivo y Equivalente al efectivo	1,031,554,231	574.979.203
Caja y bancos	393,336,392	327.683.945
Equivalente al efectivo- Otras Inversiones	638,217,839	247.295.258

Nota 6 ACTIVOS FINANCIEROS

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término y bonos invertidos en entidades financieras de bajo riesgo con calificación AAA con vencimiento promedio menor a un año.

	2023	2022
Inversiones Temporales CDT	9,756,283,634	7,154,275,121
Inversiones en instrumentos Patrimonio	549,009,455	638,444,700

Nota 7 DEUDORES A CORTO PLAZO

Comparando el año 2023 vs 2022, los deudores incrementaron debido a que la Fundación apalanco un convenio para el desarrollo de subsidios de vivienda.

	2023	2022
Deudores	1,153,006,505	1,779,862,920
Fondo para mejoramiento vivienda	635,665,302	559,061,507
Otros Deudores	517,341,203	1,220,801,413
Deudores Varios	417,575,231	1,048,568,060
Dividendos Por Cobrar	14,141,429	11,160,806
Anticipos usuarios	85,624,543	161,072,547

Nota 8
DEUDORES FONDO DE VIVIENDA A LARGO PLAZO

Correspondiente a la cartera de beneficiarios de compra o construcción de vivienda, por cada uno de los fondos, con incremento del 13.8% lo que significa más créditos y oportunidades para más hogares.

	2023	2022
Deudores	19,992,765,091	17,566,117,762
Fondos para compra vivienda	19,992,765,091	17,566,117,762
Inversión Social	10,155,259,628	8,108,284,082
Proyecto Suramericana	8,238,034,570	7,997,957,824
Fondo Solidaridad Sura	503,536,032	492,530,026
Proyecto Sofía Pérez de Soto		1,490,000
Proyecto Cueros Vélez	412,425,979	185,312,979
Proyecto Hogares de Paz	120,231,371	67,923,390
Proyecto Protección	557,001,050	697,942,000
Proyecto Coopetraban	6,276,461	14,677,461

Nota 9
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación. Comprende casa sede de la Fundación, cuatro inmuebles, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

	2023	2022
Propiedad Planta y Equipo	827,699,192	869,718,566

Nota 10
CUENTAS POR PAGAR

Los costos y gastos son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Recursos asignados por desembolsar, corresponde a los recursos por desembolsar a las familias beneficiadas para compra o mejoramiento de vivienda.

Obligaciones laborales, registra el pasivo consolidado correspondiente a intereses cesantías, vacaciones y aportes voluntarios para consignar en el año siguiente.

A pesar del esfuerzo de la Fundación en sus procedimientos para que todas las consignaciones realizadas en sus cuentas bancarias estén identificadas, quedan algunas por identificar.

Se contempla como pasivos las donaciones recibidas con destinación específica y los Ingresos recibidos para terceros. No se tratan como ingresos puesto que el recaudo de dineros con la obligación de entregarlos a terceros no genera beneficios económicos, estos recursos implican una obligación de reintegro por lo tanto se tratarán como pasivo, solamente se tratará como ingreso el

valor que la Fundación perciba eventualmente por prestar el servicio de intermediario en el recaudo y giro de los fondos.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos, si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corriente.

Para el cierre 2023 registra solo pasivos corrientes con una disminución comparado con el año anterior.

	2023	2022
Cuentas por pagar	323,538,918	326,400,116
Costos y Gastos Por Pagar	28,320,198	7,729,845
Recursos asignados por desembolsar	17,450,000	24,850,000
Obligaciones Laborales	35,668,581	2,500,000
Consignaciones Por Identificar	47,689,680	35,660,366
Donación con <u>destinación específica</u>		
Pasivos por Impuestos corrientes	16,309,016	7,674,237

Nota 11 INGRESOS

(a) Ingresos – Donaciones: Los ingresos comprenden el valor razonable de lo recibido por personas Naturales y Jurídicas entre ellas los aliados que desean hacer parte de la construcción de hogares y viviendas para familias vulnerables mejorando su calidad de vida.

(b) Contribuciones: La transferencia de efectivo u otros activos a favor de la Fundación, la liquidación o cancelación de sus pasivos en una transferencia voluntaria sin reciprocidad para la persona natural o jurídica.

(c) Donaciones en especie: Son activos no financieros recibidos como inventario de los donantes se reconocen al valor razonable, elementos entregados o brindados a la comunidad en general por actividades como bazares y demás que permitan el desarrollo de su objeto social.

(d) Prestación de servicios: La Fundación presta servicios sociales de asesorías, capacitaciones, consultorías. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

(e) Intereses: Corresponde a los valores que percibe la FUNDACION por rendimientos generados por el efectivo depositado por entidades financieras, equivalentes al efectivo, inversiones o activos financieros, se reconocen mensualmente según lo liquidado en extractos y documentos de verificación de las inversiones que emiten las entidades financieras

(f) Dividendos: Son los rendimientos financieros a título de dividendos que se reciben de inversiones clasificadas como disponibles para la venta. Estas inversiones son aquellas que se tienen en sociedades controladas que cotizan en el mercado de valores.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

	2023	2022
Ingresos por actividades ordinarias	4,632,393,223	4,115,316,369
Ingresos por donaciones para Fundación	54,345,200	10,300,000
Ingresos por donación por Gestión Proyectos	367,153,153	295,737,333
Ingresos por donación para Proyectos	2,943,766,180	2,712,635,999
Contribución Tejiendo Bienestar	625,325,124	532,449,523
Contribución Fondo de Vivienda	625,325,124	532,449,523
Donaciones en bonos, especies y otros	16,478,442	31,743,991
Ingreso financiero	969,452,117	577,346,283
Rendimientos financieros	842,252,438	523,638,671
Diferencia en cambio	71,232,719	
Dividendos	55,966,960	53,707,612

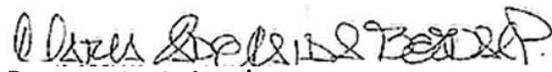
Nota 12
EGRESOS PROCEDENTES

Reconocimiento de egresos procedentes La FUNDACION reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los gastos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados a los proyectos de vivienda y hogar.

	2023	2022
Egresos Ordinarios		
Apoyo Fondo Vivienda	957,989,080	676,862,534
Proyecto Tejiendo Bienestar	617,370,741	548,344,332
Gastos de Administración	553,504,802	488,369,170
Gastos Financieros	104,188,868	71,493,132

24. Aprobación de los estados financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados y autorizados por la Asamblea General para su publicación el 13 de febrero de 2024.


Representante Legal


Gloria Esmeralda Cartagena Londoño
Contadora



Alba Lucia Toro Escobar
Revisora Fiscal