

CORPORACION PROYECTARTE

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación Proyectarte finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomados fielmente de libros de mayor y balances. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de Corporación Proyectarte existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de Fundación en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados
- La Corporación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 23 de febrero de 2024.

Alexandra Castrillón L.

ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE

Representante Legal



LUZ MARINA PARRA MAYA

Contadora

CORPORACION PROYECTARTE
NIT 900.345.786-6
ESTADO DE ACTIVIDADES
A DICIEMBRE 31 DE
CIFRAS EN DE PESOS COLOMBIANOS

	NOTAS	2023		2022		Variación	
		Pesos	%	Pesos	%	Pesos	%
Ingresos de actividades ordinarias	13	\$ 1,503,448,393	\$ 1,409,135,073	\$ 94,313,320	6.69%		
Excedente Bruto		\$ 1,503,448,393	\$ 1,409,135,073	\$ 94,313,320	6.69%		
Otros ingresos	13	\$ 35,036,157	\$ 8,386,531	\$ 26,649,626	317.77%		
Gastos de administración	14	\$ 1,403,507,710	\$ 1,331,724,526	\$ 71,783,184	5.39%		
Otros gastos	15	\$ 8,426	\$ 3,098,800	-\$ 3,090,374	-99.73%		
Excedente (pérdida) por actividades de operación		\$ 134,968,414	\$ 82,698,278	\$ 52,270,136	63.21%		
Ingresos financieros	13	\$ 22,672,929	\$ 13,135,639	\$ 9,537,290	72.61%		
Gastos financieros	15	\$ 13,182,044	\$ 12,296,390	\$ 885,654	7.20%		
Excedentes antes de impuestos	16	\$ 144,459,299	\$ 83,537,527	\$ 60,921,772	72.93%		
Gasto por impuestos		\$ 2,130	\$ 1,131,241	-\$ 1,129,111	-99.81%		
Resultado Integral Total		\$ 144,457,169	\$ 82,406,286	\$ 62,050,883	75.30%		


ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE
Representante Legal

Ver certificación


LUZ MARINA PARRA MAYA
Contador
TP 110568-T
Ver certificación

CORPORACION PROYECTARTE
NIT 900.345.786-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	NOTAS					Variación	
		2023	2022	Pesos	%		
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 306,827,747	\$ 323,860,832	-\$ 17,033,085	-5%		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	\$ 149,763,351	\$ 91,900,502	\$ 57,862,849	63%		
Activo por impuesto corriente	6	\$ 4,656,989	\$ 4,865,028	-\$ 208,039	-4%		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 461,248,087	\$ 420,626,362	\$ 40,621,725	10%		
Activos Financieros no corrientes	5	\$ 244,054,708	\$ 169,615,590	\$ 74,439,118	44%		
Propiedades, planta y equipo	7	\$ 7,845,872	\$ 18,784,152	-\$ 10,938,280	-58%		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 251,900,580	\$ 188,399,742	\$ 63,500,838	34%		
TOTAL ACTIVOS		\$ 713,148,667	\$ 609,026,104	\$ 104,122,563	17%		
				\$ -			
PASIVO				\$ -			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	\$ 141,456,229	\$ 91,851,217	\$ 49,605,012	54%		
Pasivo por Impuestos corrientes	10	\$ 24,477,663	\$ 19,853,841	\$ 4,623,822	23%		
Beneficios a empleados por pagar	9	\$ 16,271,158	\$ -	\$ 16,271,158	100%		
Pasivos no financieros corrientes	11	\$ 169,511,207	\$ 197,939,519	-\$ 28,428,312	-14%		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 351,716,257	\$ 309,644,577	\$ 42,071,680	14%		
TOTAL PASIVOS		\$ 351,716,257	\$ 309,644,577	\$ 42,071,680	14%		
				\$ -			
PATRIMONIO				\$ -			
SUPERAVIT DE CAPITAL		\$ 81,575,599	\$ 81,575,599	\$ -	0%		
Donaciones	12	\$ 81,575,599	\$ 81,575,599	\$ -	0%		
RESERVAS		\$ 148,313,173	\$ 148,313,173	\$ -	0%		
Asignación Permanente	12	\$ 148,313,173	\$ 148,313,173	\$ -	0%		
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 131,543,638	\$ 69,492,755	\$ 62,050,883	89%		
Resultado del Ejercicio		\$ 144,457,169	\$ 82,406,286	\$ 62,050,883	75%		
Resultados de ejercicios anteriores		\$ (12,913,531)	\$ (12,913,531)	\$ -	0%		
TOTAL FONDO SOCIAL		\$ 361,432,410	\$ 299,381,527	\$ 62,050,883	21%		
TOTAL PASIVO + FONDO SOCIAL		\$ 713,148,667	\$ 609,026,104	\$ 104,122,563	17%		

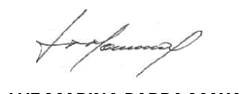
Alexandra Castrillón L.
ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE
Representante Legal

Luiz Marina Parra Maya
LUZ MARINA PARRA MAYA
Contador
T.P. 110568-T

CORPORACION PROYECTARTE
NIT 900.345.786-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2023	2022
(+/-) Excedente (pérdida)	144,457,169	82,406,286
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	11,537,226	21,935,631
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	155,994,395	104,341,917
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación		
Incremento/Disminución Cuentas por Cobrar	(57,862,849)	(62,134,808)
Incremento/Disminución Cuentas por Pagar	49,214,105	54,692,868
Incremento/Disminución por Impuestos, gravámenes y tasas	4,623,822	(19,300,561)
Incremento/Disminución Beneficios a Empleados	16,271,158	(26,750,076)
Incremento/Disminución otros pasivos	(28,428,312)	(173,924,119)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	139,812,319	(123,074,779)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(-)Adquisición de Inversiones	74,439,118	10,213,654
(-) Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	
Donaciones de Activos Fijos	-	(8,277,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	74,439,118	1,936,654
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación		
Ejecución Beneficio	(82,406,286)	(32,000,000)
Donaciones de Activos Fijos		8,277,000
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación	-\$ 82,406,286	-\$ 23,723,000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-\$ 17,033,085	-\$ 144,861,125
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$ 323,860,832	\$ 468,721,957
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 306,827,747	\$ 323,860,832


ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE
Representante Legal


LUZ MARINA PARRA MAYA
Contadora
T.P. 110568-T

CORPORACION PROYECTARTE
NIT 900.345.786-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A 31 DE DICIEMBRE DE
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CONCEPTO	<u>2022</u>	<u>AUMENTOS</u>	Efecto	<u>2023</u>
			<u>DISMINUCIONES</u>	
SUPERAVIT DE CAPITAL				
Donaciones	\$ 81,575,599	\$ -	-	\$ 81,575,599
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 81,575,599	\$ -	-	\$ 81,575,599
RESERVAS				
Asignación Permanente	\$ 148,313,173	\$ -	-	\$ 148,313,173
TOTAL RESERVAS	\$ 148,313,173	\$ -	-	\$ 148,313,173
RESULTADOS DEL EJERCICIO				\$ -
Excedentes del ejercicio	\$ 69,492,755	\$ 144,457,169	\$ 82,406,286	\$ 131,543,638
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 69,492,755	\$ 144,457,169	\$ 82,406,286	\$ 131,543,638
TOTAL PATRIMONIO	\$ 299,381,527	\$ 144,457,169	\$ 82,406,286	\$ 361,432,410

Alexandra Castrillón L.
ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE
Representante Legal

Luiz Marina Parra Maya
LUZ MARINA PARRA MAYA
Contadora
TP 110568-T

CORPORACIÓN PROYECTARTE

NIT. 900.345.786-6

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION

La CORPORACIÓN PROYECTARTE es una entidad sin ánimo de lucro legalmente constituida por acta de febrero 27 de 2010, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín en marzo 11 de 2010 en el libro 1 bajo el número 788. Se encuentra ubicada en Medellín en la calle 65 # 50 A 44.

Su objeto social es el mejoramiento de la calidad de vida de las personas y comunidades. Se dirige en particular a los niños y a los jóvenes vulnerados en sus derechos, generando medios para el empoderamiento personal y social, la ampliación de opciones de vida y la participación política encaminada hacia la construcción de una sociedad justa que persigue el bien común y el desarrollo humano sostenible.

Según su certificado de existencia y representación legal su duración es hasta marzo 11 de 2030.

Los principios contables en la Corporación Proyectarte dan cuenta de una organización en marcha con ejercicio ininterrumpido de las operaciones y con la perspectiva de mantenerse en el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a sus estatutos.

Los órganos de administración de la Corporación son: Asamblea General, Junta Directiva y Representación Legal.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el Anexo N° 2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y su modificadorio 2496 de 2015 (incorpora el Decreto 3022 de 2013) emitido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Corporación preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de presentación.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Presentación de Estados Financieros

Esta política establece las bases sobre las cuales la CORPORACION PROYECTARTE elaborará y presentará los juegos completos de estados financieros individuales de propósito general.

Finalidad de los Estados Financieros: Los estados financieros deberán reflejar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Además, contendrán cualquier información adicional que se estime necesaria para brindar mayor comprensión a los usuarios de la información.

Declaración de cumplimiento de las normas NIIF PYMES: Para la elaboración y presentación de los estados financieros se observará en todo lo pertinente lo contenido en el decreto 3022 de 2.013 Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera para Pymes – Grupo 2. Cuando en efecto, los estados financieros presentados satisfagan en su totalidad los requerimientos de las NIIF para PYMES, se efectuará en las notas una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Hipótesis de Negocio en Marcha: Al preparar los estados financieros, la dirección evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

La CORPORACION PROYECTARTE, es un negocio en marcha salvo que se tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro que deberá cubrir al menos los doce (12) meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia al realizar esta evaluación sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la CORPORACION PROYECTARTE de continuar como negocio en marcha, no preparará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha y revelará estas incertidumbres junto con las razones que las motivaron.

Frecuencia de la Información: La CORPORACION PROYECTARTE presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

Cuando se opte por un cambio en el periodo contable sobre el que se informa, se revelará:

- ✓ Ese hecho como tal
- ✓ La razón para utilizar un periodo inferior o superior
- ✓ El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables

b) Instrumentos Financieros Básicos

Es un contrato que da lugar a un activo y a un pasivo financiero de una entidad o a un instrumento de patrimonio de otra, catalogados por las NIIF PYMES en la sección 11.

Reconocimiento: La CORPORACION PROYECTARTE reconocerá un activo o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición Inicial: En el reconocimiento inicial la Corporación Proyectarte, medirá un activo o pasivo financiero por su valor razonable, en caso de que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, se podrá realizar la medición al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

El registro de las cuentas por pagar con periodicidad inferior a un año y que no comprendan el cobro de intereses, se hará por el método del costo o valor nominal.

Para la tasa de interés de descuento, se tomará como base para cálculo de VPN (Valor Presente Neto) el promedio de los intereses de crédito de tesorería de tres entidades financieras que mantengan relaciones con el grupo, para efectos del valor del dinero en el tiempo. Estas tasas se deberán actualizar como mínimo anualmente para los re-cálculos de los Instrumentos Financieros y si existen cambios en el mercado por volatilidad o factores externos que afecten las tasas de

interés, se deberán actualizar las tasas producto de estos factores externos, cada vez que sea necesario.

Medición Posterior: Anualmente, la CORPORACION PROYECTARTE medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- ✓ Instrumentos de deuda pública:
 - i. Que cumplan con las condiciones del párrafo 11.9 de las NIF PYMES, al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.
 - ii. Que se clasifiquen como activo corriente o pasivo corriente, se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.
 - iii. Que constituyan una transacción de financiación, se medirán al valor presente de los pagos futuros, descontados una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

- ✓ Compromisos de recibir un préstamo que:
 - i. No puedan liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecuten, se espera, cumplan las condiciones del párrafo 11.9 de las NIIF PYMES se medirán al costo, que en ocasiones es cero, menos el deterioro de valor.

Deterioro de valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado: Anualmente, la Corporación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

c) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Abarca los activos financieros clasificados dentro de la categoría de efectivo y equivalentes al efectivo, tales como: cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos fiduciarios y CDT con vencimiento menor a 90 días.

Reconocimiento y Medición: El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que la entidad los recibe o los transfiere a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

La Corporación clasificará como equivalentes al efectivo, las siguientes inversiones: cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos fiduciarios, CDT con vencimiento menor a 90 días.

El efectivo y equivalentes al efectivo se consideran recursos restringidos cuando la sociedad no tiene la libertad de usarlos en el curso normal de sus operaciones.

Esta situación se puede originar por cláusulas contractuales como convenios de reciprocidad con entidades financieras, acuerdos con terceros para el manejo de sus recursos o legales como embargos.

Los recursos en efectivo o equivalentes al efectivo que posean restricciones se deben presentar en una subcuenta contable para efectivo restringido, con el fin de permitir su identificación, dada la destinación limitada de dichos montos.

Los recursos restringidos, se presentarán como activos corrientes si la restricción es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período.

Tanto los saldos como el plazo de las restricciones deben ser revelados en las Notas a los Estados Financieros.

Los sobregiros bancarios se reconocerán bajo NIIF para las PYMES, como un pasivo financiero.

d) Cuentas por pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las NIIF para PYMES, provenientes de las obligaciones contraídas por la entidad, con personas naturales y jurídicas y comprenden:

- ✓ Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios
- ✓ Otras cuentas por pagar
- ✓ Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
- ✓ Acreedores varios

Reconocimiento y Medición: El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de la CORPORACION PROYECTARTE

e) Propiedad, Plata y Equipo

Aplica para las partidas de propiedad, planta y equipo. La propiedad, planta y equipo, son activos tangibles que:

- ✓ Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- ✓ Se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- ✓ Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, o
- ✓ Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Reconocimiento:

1. La entidad reconocerá una partida como elemento de propiedad, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:
 - ✓ Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida,
 - ✓ El costo o valor de la partida puede medirse fiablemente,
 - ✓ Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
 - ✓ Se espera darle uso durante más de un periodo.

2. En atención a criterios de materialidad por clase, se relacionarán como propiedad, planta y equipo:
 - ✓ Todo terreno y edificación, independiente de cuál sea su valor.
 - ✓ Todo vehículo y equipo de transporte.

3. Todo terreno y edificación se contabilizará por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta.

Los activos que no cumplan con estos requisitos serán reconocidos como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos.

Medición Inicial: Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

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.

Medición Posterior: La CORPORACION PROYECTARTE, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

Depreciación: La CORPORACION PROYECTARTE observará las siguientes pautas en el reconocimiento de la depreciación de su propiedad, planta y equipo:

- ✓ El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política o sección de las NIIF PYMES, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.
- ✓ La entidad depreciará por componentes los activos cuyos principales componentes tengan patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, y distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales, depreciando cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.
- ✓ Se tendrán como activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 50 UVT (Unidades de Valor Tributario). Estos activos controlados se activarán e incluirán en la partida de propiedad, planta y equipo, pero serán depreciados en un solo mes, atendiendo a criterios de materialidad.
- ✓ Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.
- ✓ La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.
- ✓ La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Vida útil y método de depreciación: Para determinar la vida útil de un activo, la entidad deberá considerar todos los factores siguientes: La utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Para el método de depreciación la Corporación seleccionará uno que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros de los activos adquiridos.

Deterioro de Valor: Al final de cada periodo contable, la Corporación determinará si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y en tal caso, reconocerá y medirá la

pérdida por deterioro de valor de acuerdo a la política contable de Deterioro de valor de los activos.

f) Ingresos de Actividades Ordinarias

Esta política establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✓ La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- ✓ La prestación de servicios.
- ✓ El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Reconocimiento: La Corporación Proyectarte medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de los descuentos comerciales, por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean otorgados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias, sólo las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.

Se excluirán, todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como, los impuestos que graven directamente los bienes y servicios ofrecidos.

La entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- ✓ Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- ✓ Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

g) Donaciones con destinación específica

Se establece el tratamiento de las donaciones recibidas con destinación específica. Son donaciones con destinación específica, aquellas en las que los recursos recibidos, sólo pueden ser invertidos en la ejecución de actividades, o proyectos previamente determinados por el donante

Reconocimiento inicial: La entidad reconocerá las donaciones con destinación específica, en el momento en que los recursos objeto de la donación se encuentren disponibles, reflejando en su Estado de Situación Financiera, específicamente en el rubro de efectivo o equivalente una subpartida de naturaleza restringida, y en el pasivo la obligación que surge frente al donante. Así mismo estos recursos deberán ser incluidos en resultados, pues la voluntad del donante de definir el destino de los recursos donados no modifica la naturaleza de los mismos.

Presentación y Revelación: La CORPORACION PROYECTARTE, en la medida en que ejecute los recursos provenientes de las donaciones con destinación específica, reflejará su destinación en resultados, haciendo uso del registro contable por centro de costos, con el objetivo de facilitar su seguimiento y control. Al cierre de cada periodo mensual, la entidad descontará de la subpartida de efectivo o equivalente restringido, los montos ejecutados, al tiempo que disminuirá la obligación registrada en el momento del reconocimiento inicial.

La CORPORACION PROYECTARTE debe revelar:

- ✓ El monto de donaciones con destinación específica, por donante, el grado de ejecución y los saldos pendientes por ejecutar en cada periodo.
- ✓ Debe presentar siempre un resumen de las políticas contables utilizadas en el reconocimiento de las donaciones con destinación específica.
- ✓ Se debe revelar información de la naturaleza de la donación, el convenio o contrato que le da origen y las principales cláusulas de disposición en él contenidas.

h) Beneficios a Empleados

Comprenden cualquier tipo de contraprestación, que la entidad proporcione a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los beneficios a empleados comprenden:

- ✓ Beneficios a corto plazo: Son aquellos distintos de los por terminación, cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- ✓ Beneficios a largo plazo: Son aquellos cuyo pago no será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- ✓ Beneficios de ley: Son aquellos que la Ley otorga al trabajador y tienen carácter de irrenunciables.
- ✓ Beneficios extralegales aprobados: Son aquellos que por mera liberalidad la entidad concede, estableciendo su naturaleza, y las condiciones para su procedencia (becas, auxilios educativos, primas extralegales, bonificaciones).

Reconocimiento y medición inicial: La entidad reconocerá el costo de los beneficios a los que los empleados tengan derecho, como resultado de la prestación de sus servicios durante el periodo sobre el que se informa como un pasivo, si después de deducir los importes pagados directamente a los empleados, se obtiene un valor positivo.

Si el valor resultante fuera negativo, se reconocerá en lugar de un pasivo, un activo, siempre y cuando fuere procedente descontar ese valor al trabajador, en

los pagos a efectuar en el futuro u obtener de él un reembolso de efectivo. En caso contrario será reconocido como un gasto.

Los beneficios que otorga la entidad a sus empleados incluyen:

Beneficios a corto plazo:

- ✓ Beneficios de ley: Sueldo, Horas extras, recargos nocturnos, dominicales y festivos, Auxilio de transporte, Aportaciones al sistema de seguridad social integral, Auxilio por incapacidad, Cesantías, Intereses sobre cesantías, Vacaciones, Primas legales,
- ✓ Beneficios extralegales (No constitutivos de salario): Bonos de movilidad, Bonificaciones o primas extralegales

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente en el momento que el empleado adquiera el derecho a recibirlo y la entidad la obligación del pago. El valor reconocido será por el valor presente no descontado.

Medición posterior: La entidad medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

- ✓ **Medición posterior de beneficios a corto plazo:** Se entiende que por ser pagos a corto plazo se pagarán antes de trescientos sesenta (360) días. Se mantendrá al costo reconocido inicialmente. En caso de mantenerse por más de trescientos sesenta (360) días, no realizaran recálculos.
- ✓ **Medición posterior de beneficios a largo plazo:** Se entiende que por ser pagos a largo plazo se pagarán después de trescientos sesenta (360) días y serán reflejados a su valor presente descontado.

En los cierres y en las mediciones posteriores, los beneficios serán reconocidos a su costo amortizado.

La responsabilidad de la actualización de esta información estará a cargo de la Administración

i) Impuesto a las ganancias

Esta política debe ser aplicada para contabilizar todos los impuestos corrientes nacionales y extranjeros, a cargo de la entidad, que se relacionen con las ganancias sujetas a impuestos.

Reconocimiento y Medición: Una vez culminado el periodo fiscal, la entidad liquidará el impuesto a las ganancias, acorde a la normatividad tributaria vigente, y reconocerá un pasivo corriente de tipo fiscal, por la cantidad que espera pagar, o un activo corriente por la cantidad que espera recuperar.

La entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes, si el importe pagado (a manera de anticipos), correspondiente al periodo actual o periodos anteriores no fuere suficiente para cubrir el valor liquidado. En caso contrario si los anticipos y valores cancelados superaran el monto liquidado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes, susceptible de ser compensado.

Los activos por impuestos y los pasivos por impuestos pueden compensarse entre sí, si la normatividad así lo permite, y se tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los impuestos, deben ser reconocidos como gastos, e incluirse en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio. Los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes, se reconocerán como gasto o ingreso por el impuesto, en resultados.

j) Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

La presente política contable aplica para todos los hechos favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, y que:

- ✓ Proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), o
- ✓ Indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Reconocimiento y medición

- **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que implican ajuste:** La CORPORACION PROYECTARTE, ajustará los importes reconocidos, o ajustará partidas no reconocidas con anterioridad, en sus estados financieros y revelaciones, para los siguientes hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:
 - ✓ La resolución de un litigio judicial, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa. Este hecho requerirá el ajuste de cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a ese litigio judicial, de acuerdo con la política de provisiones, activos y pasivos contingentes, o su reconocimiento, en caso de no haberse efectuado.
 - ✓ La recepción de información, que indique el deterioro de valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o que el importe de la pérdida por deterioro de valor reconocida con anterioridad debe ser ajustada.

- ✓ La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
 - ✓ El descubrimiento de fraudes o errores que impliquen que los estados financieros eran incorrectos.
 - ✓ Cualquier otra situación que se juzgue relevante y útil para los usuarios de la información.
- **Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que no implican ajuste:** La CORPORACION PROYECTARTE no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, si estos hechos no lo requieren.
- Son hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste, pero podrían requerir de revelación de información:
- ✓ La exigibilidad de un importe, como resultado de una sentencia o una resolución favorable de un litigio judicial. En el caso de que el hecho no hubiese sido reconocido con anterioridad, por la imposibilidad de medir el importe de manera fiable, el conocimiento de la sentencia o resolución puede constituir un hecho que implique ajuste.
 - ✓ El anuncio de un plan para discontinuar operaciones.
 - ✓ Las compras de activos muy importantes.
 - ✓ El anuncio o comienzo de la ejecución, de una reestructuración importante.
 - ✓ El inicio de litigios importantes surgidos exclusivamente como consecuencia de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
 - ✓ Cualquier otro hecho, que ya se encuentre de alguna manera reflejado en la información financiera, a la fecha de aprobación, y que no requiera de más revelaciones para su comprensión.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo se refiere a los activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la Corporación, comprende el 69% del total de activos. Está conformado por las cuentas de corrientes y de ahorros Bancolombia.

A diciembre 31 de 2023 se encuentran conciliadas, la caja con el arqueo mensual, y la cuentas corrientes y ahorros con los extractos bancarios que emiten las entidades financieras.

Este grupo, no se encuentra comprometido para ejecución de los proyectos que tienen presupuesto de destinación específica.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	2023	2022
Caja General	0	0
Bancolombia Ahorro Cta Institucional 2966826307	72.802.792,28	95.751.393,62
Cta Ahorros 7750-30	1.409.518,86	925.532,60
Fiducia Valores Bancolombia S.A.	0	0
TOTAL EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	74.212.311,14	101.308.104,18

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2023	2022
PPM Cte Bancolombia 90-62	1.603.050,44	2.962.412,84
Misereor Bancolombia 79-15	32.165.367,03	44.061.707,47
Bancolombia IAF 37-64	81.151.555,56	97.797.511,31
Bancolombia 15-10	117.695.463,11	82.362.274,20
TOTAL EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE USO RESTRINGIDO	232.615.436,14	367.413.852,53

Es efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido, debido a que se encuentran comprometidos para la ejecución de los proyectos que se están desarrollando actualmente en la Corporación con recursos económicos de cooperación internacional, este grupo comprende el 33% del total de los activos.

Recursos catalogados de uso restringido sujetos al cumplimiento de la ejecución presupuestal presentada a cada una de las entidades que apoyan los proyectos, además del cumplimiento de tipo legal y de control interno exigidas por cada uno de los cooperantes. Estos rubros tienen su contrapartida en otros pasivos como lo establece la política de donaciones con destinación específica.

Actualmente los retiros están gravados con la contribución del 4 por mil, sobre las transacciones financieras, creado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante decreto 2331 del 16 de noviembre de 1998.

Estas cuentas se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2023; no poseen partidas conciliatorias pendientes de identificación, ni restricciones diferentes a las descritas en los párrafos anteriores.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de La Corporación y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

A continuación, se detallan los activos financieros al 31 de diciembre de cada año respectivamente.

ACTIVOS FINANCIEROS	2023	2022
CDT Bancolombia	80.000.000	0
CDT Valores Bancolombia	150.000.000	
Intereses CDT Valores Bancolombia	4.893.146	0
CDT Financiamiento Tuya S.A.		153.556.080
Intereses CDT Financia Tuya Sa		8.036.280
Fondo de Inversión Colectiva	9.161.561,93	8.023.230
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	244.054.707,93	169.401.936

Este grupo representa el 34.22%% del total de los activos, corresponde a dos CDT'S que se tiene con la Valores Bancolombia por \$150.000.000 desde el 02 de octubre de 2023, y que se pactó por 213 días a una tasa de interés nominal del 12.905%y con Bancolombia por \$80.000.000 desde el 27 de diciembre de 2023, con un plazo de 92 días y una tasa de interés nominal del 11.13%

Los rendimientos financieros se reinvierten en el objeto social de la Corporación.

NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

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

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

DEUDORES	2023	2022
Deudores Comerciales	0	0
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	4.656.989	4.865.028
Anticipo a Proveedores	2.939.624	118.870
Cuentas por cobrar trabajadores	540.000	0
Deudores Varios	146.283.727	0
TOTAL DEUDORES	154.420.340	4.983.898

Este grupo está compuesto por las siguientes categorías:

- **Anticipos de impuestos:** Retenciones en la fuente efectuadas por los rendimientos financieros \$903.935 y la cual será declarar en la Declaración

de Renta y Complementarios del año gravable 2023 Así mismo la Corporación posee un valor retenido de Industria y Comercio pro \$3.753.054 que será descontado en la declaración de Ica del año 2023 ante el Municipio de Medellín, que se presenta en 2024

- **Anticipo proveedores:** Estos anticipos serán legalizados en el mes de enero de 2024.
- **Deudores varios:** Corresponde a las cuentas por cobrar a favor de la Corporación se detallan a continuación:

NIT	TERCERO	2023	2022
800.047.438-7	Federacion Antioqueña de Ong	36.000	0
66.950.457-8	Jiménez Escobar Edna Roció	0	75.240
444.444.004-6	Organización Protestante Para	100.509.285	54.885.806
444.444.018-9	Misereor/Katholische Zentralst	15.472.420	19.447.907
444.444.019-6	Inter-American Foundation	19.957.942	17.372.659
444.444.446-8	Infancia Tercer Mundo	1.165.467	0
	Otros	125.262	0
	TOTAL	137.266.376	91.781.632

Las cuentas por cobrar a los proyectos corresponden a los pagos generales que realiza la Corporación como lo son: la nómina, seguridad, social, retención en la fuente, gastos bancarios, entre otros y que luego son cobrados a los proyectos de acuerdo al porcentaje de financiación.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Agrupa las cuentas que registran los activos fijos adquiridos por la Corporación o que son donados, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo de su objeto social, y cuya vida útil exceda de un (1) año.

Al cierre del ejercicio su composición es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Muebles y Enseres	15.105.095	15.105.095
Depreciación Muebles y Enseres	-24.822.743	-14.841.313
Equipo de Oficina	9.779.834	9.779.834
Depreciación Equipo de Oficina	-9.779.830	-9.543.580
Equipos de Computación	58.194.550	58.194.550
Depreciación Equipo de Computación	-51.814.061	-44.393.633
Equipo de Telecomunicaciones	15.566.090	15.566.090
Depreciación Equipo De Telecomunicaciones	-14.163.111	-11.082.891
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7.845.872	18.784.152

Este grupo representa el 1.1% del total de los activos.

Con base en la política de propiedades, planta y equipo; se reconocieron en contabilidad los activos que cumplieran con las características que indica la política en el ítem de reconocimiento y medición, al costo menos la depreciación acumulada.

Al cierre del presente ejercicio la propiedad, planta y equipo de la Corporación:

- ✓ Esta medida al costo menos la depreciación acumulada.
- ✓ Su depreciación se calcula por el método de línea recta, calculado en base a las siguientes vidas útiles:
Muebles y enseres: 10 años
Equipo de oficina: 5 años
Equipo de computación y telecomunicación: 3 años
- ✓ Los activos cuyo valor de adquisición es menor a 50 UVT, se mantienen como activos controlados, los cuales se activan en la partida de propiedad, planta y equipo, pero se deprecian en un solo mes, atendiendo a criterios de materialidad.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo representa el 42.22% del total de los pasivos, al cierre del ejercicio su composición es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Pagos de Rete fuente	905.738	268.000
Honorarios	6.041.600	0
Otros CXP	114.542.541	0
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	10.174.500	10.174.500
Aportes a Entidades de Salud	3.427.500	3.244.300
Aportes Administradoras de Riesgos Laborales	132.700	141.900
Aportes al ICBF, SENA Y CCF	3.187.100	3.550.500
Fondo de Pensiones	4.201.700	3.237.800
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	10.442.500	10.442.500

- Se cierre con honorarios y otras cuentas por pagar, que se cancelan en 2024. El rubro de retención en la fuente corresponde a las retenciones practicadas a los proveedores y o prestadores de servicios del mes de diciembre de 2023 y que fueron debidamente canceladas en el mes de enero de 2024 a la Dirección de Impuestos y

Aduanas Nacionales DIAN.

- Los Fondos privados y las EPS de seguridad social reciben los aportes de la Corporación y de sus empleados de acuerdo con el régimen contributivo de seguridad social vigente en el país.
- Al cierre del periodo 2023 la Corporación adeudaba aportes a las administradoras correspondientes al mes de diciembre. Estos aportes fueron cancelados en su totalidad en el mes de enero del 2024.

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Salarios Por Pagar	0	0
Ley 50 De 1990 Y Normas Poster	10.769.893	0
Intereses Sobre Cesantías	1.170.546	0
Vacaciones Consolidadas	4.330.719	0
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	16.271.158	0

Obligaciones causadas a 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con la normativa vigente en el país

NOTA 10. PASIVOS POR IMPUESTOS

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
IVA por pagar	26.129.937	15.113.930
Impuesto de Renta	2.130	1.131.241
Industria y Comercio	2.251.914	
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	28.383.981	16.245.171

Esta cuenta registra los valores recaudados por la entidad a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a favor de la Administración de Impuestos Nacionales DIAN en virtud al carácter de recaudador que por disposiciones legales vigentes le corresponde a la entidad.

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Corporación, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

La Entidad presenta sus declaraciones privadas de impuestos de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones

vigentes en la materia.

Corresponde al IVA generado en la prestación de servicios a la Caja de Compensación Familiar de Antioquia Comfama, que la corporación cancelara en el siguiente periodo del año 2024 según calendario tributario.

En este rubro se calculó el impuesto renta y de industria y comercio, los cuales se cancelarán en el año 2024 según calendario tributario.

NOTA 11. PASIVOS NO FINANCIEROS

En este rubro encontramos los saldos de los proyectos que a 2023 aún no habían finalizado su ejecución y que pasan al periodo 2024. Su composición al cierre del ejercicio es la siguiente:

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Talitha Koum	26.944.684	2.408.345
Vie D'enfant		3.515.763
Infancia Tercer Mundo		2.141.305
IAF	58.650.394	77.938.481
Creer es Crear 2 PPM 2		-11.241.137
Misereor Kuakumun Construyendo	12.019.877	21.806.851
Organización Protestante	63.115.914	58.621.293
Wapa	8.780.208	25.688.927
Aporte Propio Corporación Proy		-756.500
King Baudouin Foundation		17.816.191
TOTAL OTROS PASIVOS	169.511.077	197.939.519

Los pasivos no financieros, corresponden a dos conceptos:

- Ingresos de Agencias de Cooperación: Se reciben de los diferentes Organismos de Cooperación Internacional y locales que financian los proyectos específicos de la Corporación.
- La Corporación recibe aportes para el funcionamiento de los proyectos, de diferentes Organismos de Cooperación Internacional y local, los cuales se contabilizan en una cuenta de pasivo no financiero se van trasladando al ingreso en la medida en que se ejecutan las actividades del proyecto.

Este grupo participa con el 48.19% del total de los pasivos, respecto al año anterior presenta una disminución del 14.36% equivalente a \$28.428.442 para el desarrollo de nuevos proyectos.

Los saldos por tercero de este rubro se encuentran conciliados con la ejecución presupuestal que maneja la administración para cada uno de los proyectos; además

con los recursos del efectivo y equivalentes al efectivo restringido que se presentan por esta misma suma.

NOTA 12. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2023	2022
SUPERAVIT DE CAPITAL		
Donaciones	81.575.599	81.575.599
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL		
RESERVAS		
Asignación Permanente	148.313.173	148.313.173
TOTAL RESERVAS	148.313.173	148.313.173
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Resultado del Ejercicio de ejercicios anteriores	-12.913.531	-12.913.531
Resultado del Ejercicio	144.457.169	82.406.286
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	131.543.638	69.492.755
TOTAL PATRIMONIO	361.432.410	299.381.527

El patrimonio de la Corporación Proyectarte al 31 de diciembre de 2023 quedo valorado en \$361.432.410. Respecto al año 2022 presenta un incremento del 20.73% por valor de \$62.050.883

A continuación, se detalla su composición y variaciones al cierre del ejercicio:

Superávit de Capital: Representa el 22.57% del total del patrimonio, por valor de \$81.575.599 Lo conforma los activos fijos donados a la Corporación en el desarrollo de algunos proyectos que contemplan dentro de sus presupuestos la adquisición de bienes. Estos activos se presentan en esta cuenta solo cuando cumplen con los requisitos para ser reconocidos como propiedad, planta y equipo, según las políticas contables; y cuando esta donación es autorizada por parte del cooperante del proyecto, o viene contemplada en los contratos y convenios.

Beneficio del ejercicio: Es el resultado de la suma de los ingresos totales de la Corporación menos los gastos totales del año, representa el 39.97% del total del patrimonio, respecto al año anterior presenta un incremento de \$144.457.169

El resultado del ejercicio del año gravable 2023 fue muy positivo para la entidad.

Apropiación de excedentes: Representa el 41.03% del total del patrimonio por valor de \$148.313.173, corresponde a la asignación permanente creada por asamblea en el año 2016 y 2018 este rubro está respaldado en la cuenta de del CDT (nota 5 de este informe) y se reinvirtieron los excedentes del año 2022 por valor de \$82.406.286 en el desarrollo de la actividad meritoria de la Corporación.

El objetivo principal de la creación de esta reserva es cubrir los gastos de operación de la Corporación en un periodo donde no se tengan ingresos por cooperación o donación, cubrir algún imprevisto, o la cuota inicial de una sede.

Para el año 2023 la Corporación presento ante la DIAN la actualización al Régimen Tributario Especial y sus excedentes son reinvertidos en el objeto social.

NOTA 13. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponden a todos los ingresos percibidos por la Corporación para el desarrollo de sus operaciones y el cumplimiento de su objeto social.

Los cooperantes realizan el aporte a las cuentas bancarias del proyecto o de la corporación, el cual se reflejará en el ingreso a medida que se ejecuten los proyectos.

A continuación, se detalla la composición de los ingresos obtenidos durante el periodo 2021.

NOMBRE DE CUENTA	INGRESOS POR ACTIVIDADES SOCIALES	2023	2022
ACTIVIDADES SERVICIOS SOCIALES	Comfama	342.411.800	126.620.000
	Corporación para la Vida Mujer	6.317.058	0
	Otros	1.727.521	400.000
	Venta Material educativo	1.960.000	0
	Talitha Koum	47.881.209	100.336.448
	Vie D'enfant	29.454.295	39.682.784
	Organización Protestante Para	283.771.018	376.375.981
	Misereor/Katholische Zentralst	214.954.074	179.444.331
	Inter-American Foundation	209.608.146	269.511.158
	Infancia Tercer Mundo	36.619.854	29.068.487
	King Baudouin Foudation	19.862.382	36.225.664
	Wapa Internacional Asbl	308.881.033	251.470.219
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES DE SERVICIOS SOCIALES		1.503.448.393	1.409.135.073

En el rubro de ingresos por actividades comunitarias corresponden a los convenidos de asociación celebrados con otras entidades como se observa en la discriminación antes citada y fueron para el desarrollo de actividades propias del objeto social de la Corporación.

NOMBRE DE CUENTA	NOMBRE DEL NIT	2023	2022
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Valores Bancolombia S.A.	19.450.411	11.740.530
	Bancolombia S.A.	2.084.186	413.115
	Compañía De Financiamiento Tuya	1.138.332	981.994
TOTAL INGRESOS POR INTERESES		22.672.929	5.695.179,33

- Los rendimientos financieros generados por el manejo de cuentas de ahorros y CDT.
- Los rendimientos financieros generados de las cuentas bancarias destinadas a los proyectos específicos son reinvertidos en la ejecución de estos según los convenios firmados con las agencias de Cooperación Internacional.

NOMBRE DE CUENTA	NOMBRE DEL NIT	2023	2022
DESCUENTOS CONCEDIDOS	SIIGO S.A.S	1.290.320	0
TOTAL INGRESOS POR INTERESES		0	0

NOMBRE DE CUENTA	NOMBRE DEL NIT	2023	2022
REINTEGRO INCAPACIDADES	EPS SURA S.A.	9.160.953	0
TOTAL REINTEGRO INCAPACIDADES		0	0

- También se obtuvieron ingresos por recuperaciones en incapacidades médicas.

NOMBRE DE CUENTA	NOMBRE DEL NIT	2023	2022
AUXILIOS Y DONACIONES	Cuantías Menores	18.488.308	8.384.721
	TOTAL AUXILIOS	18.488.308	8.384.721
DIVERSOS	Aprovechamientos		
	Ajuste Al Peso	4.283	1.810
	TOTAL DIVERSOS	4.283	1.810

También se obtuvieron ingresos por, descuentos comerciales, diversos y auxilios y que por diferentes motivos se reintegraron a la Corporación, y corresponden básicamente a aportes para el apoyo a la realización de actividades de algunos proyectos.

NOTA 14. GASTOS

El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación de personal.

Estos se dividen en gastos operacionales de administración, los gastos más representativos son:

GASTOS DE PERSONAL	2023	2022
Sueldos	471.843.251	458.729.622
Auxilio De Transporte	20.430.050	17.360.982
Licencias de Paternidad y Maternidad	7.593.334	0
Cesantías	41.852.978	39.616.683
Intereses A Las Cesantías	4.149.478	3.480.129
Prima De Servicios	41.818.285	39.892.659
Vacaciones	20.795.785	19.139.624
Dotación Y Suministro Trabajad	1.203.247	214.605
Capacitación Al Personal	1.456.998	4.376.051
Aportes ARL	2.824.500	2.683.700
Aportes a Entidades De Salud	42.385.756	40.595.318
Aportes a Fondos De Pensiones	55.932.488	48.596.318
Aportes a Caja De Compensación	19.529.200	19.169.100
Aportes al ICBF	14.647.100	14.380.500
Aportes al SENA	9.768.000	9.589.400
Exámenes de Ingreso	940.500	701.600
Pago Auxilio Practicante	12.151.332	11.325.000
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	769.322.282	729.851.291

Son los cargos en que se incurre para desarrollar el objeto social. Representan el 54,81% del total de gastos operacionales.

- Gastos de personal obtuvo un incremento del 5.41% presenta una variación al cierre del ejercicio de \$39.470.990.

HONORARIOS	2023	2022
Auditoría Externa	16.296.000	5.540.000
Asesoría Jurídica	0	1.200.000
Contador	15.462.183	0
Asesoría Técnica	121.287.000	63.311.166
Líderes de Proyectos	24.069.000	123.233.650
Charlas y Talleres	6.525.000	1.820.000
Comunicaciones	25.052.000	49.940.000
Psicólogo	0	7.375.000
Artes Escénicas	29.915.000	12.912.765
Sistematización	3.921.000	3.921.000
Artistas	24.855.000	24.855.000
Iva Mayor Valor Honorarios	6.661.053	1.316.700
Honorarios Sostenibilidad	12.000.000	0
TOTAL GASTOS POR HONORARIOS	257.267.240	194.601.516

- **Honorarios:** al cierre del 2023 presento un aumento del 3.22% con una variación de \$62.665.724, este rubro contempla los honorarios de las auditorías

Corporación Proyectarte
Revelaciones a los Estados Financieros
A diciembre 31 de 2023

realizadas a los proyectos, a la prestación de servicio contables y de más personal técnico que tiene un contrato de prestación de servicio con la corporación y que apoya el desarrollo de nuestro objeto social.

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Industria y comercio	3.058.065	0
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS	3.058.065	0

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Construcciones Y Edificaciones	36.816.855	25.282.495
Maquinaria y equipo	5.220.000	17.140.000
Iva Arrendamientos	886.486	3.654.080
TOTAL GASTOS POR ARRENDAMIENTOS	42.923.341	46.076.575

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Sostenimiento	2.215.573	1.999.693
Contribuciones	9.251.000	10.767.857
Iva 19% Contribuciones Y Afiliaciones	395.400	236.143
TOTAL CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	14.342.959	13.186.593

- Las contribuciones corresponden a la cuota de monetización del aprendiz SENA.
- El rubro de sostenimiento corresponde a la afiliación de la Federación Antioqueña de ONG y a la Corporación MAKAI A.

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Seguro Multirriesgo Empresarial, cumplimiento y RC	6.343.990	3.479.283
Vida Colectiva	0	46.800
Seguro directores y Administra	2.020.000	2.020.000
Seguro Turismo	67.200	0
Iva 19% Seguros	1.601.926	1.044.862
TOTAL SEGUROS	10.033.116	6.590.945

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Aseo	7.181.989	4.579.166
Vigilancia	1.155.711	946.864
Asistencia Técnica	11.807.400	39.826.306
Acueducto	198.104	569.489
Alcantarillado	146.611	427.897
Internet	3.652.366	3.913.606

Corporación Proyectarte
Revelaciones a los Estados Financieros
A diciembre 31 de 2023

Energía	2.382.629	2.596.893
Teléfono	219.062	1.813.094
Correo, Portes Y Telegramas	459.542	999.359
Transportes Fletes y Acarreos	34.298.159	34.889.851
Gas	0	33.727
Publicidad y propaganda	105.931	4.171.978
Mensajería	78.000	316.748
Iva 19% Servicios	1.026.903	3.887.097
TOTAL SERVICIOS	62.712.407	99.078.890

- **Servicios** presenta una disminución del 36.70% en \$36.366.483, corresponde a los gastos que la Corporación requiere para para el cumplimiento optimo administrativo, es relevante mencionar los servicios de internet, servicios públicos, telefonía móvil, mensajería entre otros.

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Certificado de Existencia y Representación Legal	1.716.400	1.587.000
Tramites y Licencias	2.739.747	1.706.210
Certificados	101.800	45.500
Otros	715.000	0
Iva 19% Gastos Legales	377.311	321.140
TOTAL GASTOS LEGALES	5.650.258	3.751.326

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Equipo de Oficina	250.000	1.668.000
Maquinaria y Equipo	80.000	97.059
Equipo De Cómputo y Comunicación	2.670.000	1.932.647
Muebles y enseres	120.000	0
Iva mantenimiento y reparaciones	62.700	53.620
Instalaciones Eléctricas	70.000	4.000
Reparaciones Locativas	1.131.148	77.058
Iva 19% Adecuación e Instalación	123.115	14.642
TOTAL MANTENIMIENTO, REPARACIONES E INSTALACIONES	4.506.963	3.837.026

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Alojamiento	1.765.709	4.216.050
Manutención	2.152.971	1.667.257
Pasajes Aereos	16.365.628	11.319.649
Pasajes Terrestres	1.440.900	249.500
Peajes	0	169.800
Otros gastos de Viaje	1418.012	
Impto. Consumo 8% Gtos Viaje	50.319	17.592
Iva 19% Gastos De Viaje	1.970.907	262.779
	25.164.446	17.902.628

- **Manutención:** este rubro presenta un incremento 40.56 % con relación al periodo 2022 por valor de 7.261.818, dado que ya los profesionales se desplazan hasta el territorio para dar los talleres de forma presencial y se hizo un viaje

NOMBRE DE CUENTA	2023	2022
Equipo De Oficina	437.850	745.932
Eq. De Computación	10.500.648	9.690.813
Licencias Software	598.728	11.498.886
TOTAL GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	11.537.226	21.935.631

GASTOS DIVERSOS	2023	2022
Gastos de representación	888.605	1.157.593
Elementos de Aseo	1.034.669	2.574.406
Elementos de Cafetería	845.940	942.961
Papelería	893.456	2.399.577
Fotocopias	36.303	410.000
Impresiones	452.400	1.691.840
Combustibles y lubricantes	2.235.723	0
Taxis y Buses	190.506	877.100
Transporte Jóvenes Multiplicad	8.561.500	7.647.400
Transporte Coordinadores	3.423.450	2.436.169
Casino y Restaurante	81.000	2.815.431
Refrigerios	75.974.434	40.200.950
Parqueadero	14.023	14.400
Bonificación	1.587.269	500.000
Ajuste Al Peso	1.813	4.875
Adquisición Activos Fijos	15.834.742	15.834.742
Peaje	25.200	0
Adquisición de activos fijos menor valor	845.277	0
Materiales Talleres	53.849.318	52.779.500
Cambio de menuda	78.000	93.920
Actividades Y Salidas	33.160.848	48.204.435
Monetización Sena	487.200	1.281.767
Ayuda Humanitaria	0	612.700
Recargas Conectividad	1.988.500	1.681.700
Auxilio educativo	474.040	0
Iva 5% Gastos Diversos	37.127	37.127
Apoyo económico transporte	176.000	0
Impto. Consumo 8%	1.099.220	808.052
Iva Gastos Diversos	8.576.312	9.867.636
TOTAL GASTOS DIVERSOS	196.989.406	194.993.581

- **Diversos** presenta un aumento de 1.02% con relación al periodo 2022

contempla lo gastos de alimentación, papelería, depreciaciones, materiales para talleres entre otros.

NOTA 15. OTROS GASTOS

Detalle de otros gastos administrativos al 31 de diciembre:

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022
Impuesto del 4x1000	5.377.737	5.114.812
Gastos Bancarios	1.291.434	1.137.452
Comisiones	5.388.674	4.951.806
Interés de Mora	1.600	0
Intereses sobregiro	625	0
Iva 19% Gastos Bancarios	1.121.975	1.092.320
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	13.182.045	12.296.390

- Los gastos financieros: son inherentes al funcionamiento general de la Corporación. Para el desembolso de los pagos de las actividades y pagos de personal, los diferentes bancos e instituciones financieras cobran a la Corporación el costo de las transacciones, comisiones y demás gastos bancarios.
- Además, por disposiciones legales las instituciones bancarias deducen de cada pago un impuesto denominado 4x1.000 o “Gravamen al Movimiento Financiero” que se cobra por cada retiro que la institución hace de sus cuentas bancarias.
- Los Gastos no deducibles corresponden a:

Impuestos asumidos, como la retención en la fuente asumida en el marco del proyecto de Comunicaciones,

El 50% de gravable al movimiento financiero que no es deducible.

Gastos no deducibles	2023	2022
Costos y Gastos Ejerc. Anteriores	0	1.089.348
Impuestos Asumidos	8.426	89.452
Multas, Sanciones Y Litigios	0	1.920.000
Impuesto de renta año	2.130	1.131.241
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	10.556	4.230.000

NOTA 16. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

Como resultado del periodo 2023, la Corporación obtuvo unos excedentes contables de \$ 144.457.169, este es el resultado de la buena gestión administrativa de la corporación, al cuidar el recurso obtenido, estos excedentes se destinarán en uso de su objeto social e la asamblea Ordinaria del siguiente periodo.

El anterior informe busca contribuir al propósito general de los usos de la información financiera, a saber: satisfacer las necesidades de información de los usuarios, aportar para la toma de decisiones y ser insumo para la rendición de cuentas.

El alcance de estos objetivos debe versar sobre los recursos y obligaciones de la entidad, así como sobre el cambio que se ha producido en estos.

La información se preparó bajo la premisa de que la entidad informante va a continuar de manera indefinida con sus actividades.

Las presentes notas de revelación fueron elaboradas, revisadas y aprobadas con el propósito de dar mayor claridad a las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integral y en cumplimiento de los requerimientos del decreto 2420 de 2015.

NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023.

NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 23 de febrero de 2024, fecha de certificación de estos Estados Financieros. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Junta Directiva, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

Alexandra Castrillón L.

ALEXANDRA CASTRILLÓN LAVERDE
Representante Legal
Certificación Adjunta

Luza Marina Parra Maya

LUZ MARINA PARRA MAYA
Contadora Pública TP110568-T
Certificación Adjunta