



FUNDACION TOMAS RUEDA VARGAS - EXALUMNOS BARTOLINOS

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2022

Contenido

NOTA 1 - INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	4
NOTA 2 - BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES	4
2.1 Bases de medición.....	4
2.2 Presentación de estados financieros	5
2.3 Moneda funcional y de presentación	5
2.4 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.	5
2.5 Acumulación o Devengo.....	7
2.6 Importancia relativa y materialidad	7
NOTA 3. MODIFICACIONES A LA NORMATIVIDAD VIGENTE, INCORPORADAS Y REVISADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL.....	7
NOTA 4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	8
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8
4.2 Instrumentos financieros	8
4.3 Activos y pasivos no financieros.....	10
4.4 Propiedad Planta y Equipo.....	10
4.5 Arrendamientos.....	12
4.6 Beneficios a empleados	12
4.7 Provisiones y contingencias	12
4.8 Ingresos actividades ordinarias	13
NOTA 5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES.	14
NOTA 6. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	14
NOTA 7 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	15
NOTA 8 - Otros Activos Financieros	15
NOTA 9 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	16
NOTA 10 - Otros Activos no Financieros.....	16
NOTA 12 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	18
NOTA 13 - Beneficios a empleados	19
NOTA 14 - Pasivos no financieros.	19
NOTA 15 - Capital Social.....	20
NOTA 16B - Excedente - disminuciones Acumuladas.....	20





NOTA 16C- Aplicación de Excedente Acumulados	21
NOTA 17 - Ingresos de Actividades Ordinarias	22
NOTA 18 - Costo de Actividades ordinarias	23
NOTA 19 - Otros ingresos	23
NOTA 20 - Gastos de Administración	24
NOTA 21 - Ingresos Financieros	25
NOTA 22 - Gastos financieros	25

NOTA 1 - INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** está identificada con NIT.860.062.274-7, su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá D.C. en la Carrera 16 No. 33- 37 Teusaquillo.

Obtuvo su personería jurídica número 328 el 29 de enero de 1975, otorgada por el Ministerio de Justicia y del Derecho. La **FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS**, fue inscrita con este nombre mediante certificación del 16 de marzo del año 2000 otorgada en la Alcaldía Mayor de Bogotá, suscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el día 18 de agosto de 2000 bajo el registro No. 00033384 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Posteriormente, por acta 0002 de Asamblea de Asociados del 10 de abril del año 2000, anotada el 18 de agosto del 2000 bajo el número 00033385 del 2000 en el Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambio su nombre de **FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS**, por el de **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS**.

Su vigencia es hasta el 28 de enero de 2077 y su objeto social es “Propender porque el mayor número de colombianos puedan realizar estudios de educación secundaria y carreras intermedias”.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. El marco técnico normativo aplicable en Colombia para la entidad (clasificada como Grupo 2) se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles), las cuales fueron emitidas y traducidas al español al 1 de enero de 2009 y han sido modificadas en el 2015.

Los Estados de Situación Financiera están presentados en pesos colombianos (COP \$).

2.1 Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un

Pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.



2.2 Presentación de estados financieros

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultado, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS**.

2.3 Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los estados financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos, por tanto, todos los valores están redondeados a esta denominación excepto cuando se indica lo contrario.

2.4 Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.

2.4.1 Responsabilidad: La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS**.

2.4.2 Juicios y estimaciones: La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables (descritas en la Nota 4) y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La información sobre juicios críticos y estimaciones en la aplicación de políticas contables en los estados financieros, comprenden:

·**Deterioro de activos:** Para la determinación del deterioro de valor de los activos, la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** evaluó al final del periodo sobre el que se informa, si existen indicios que conlleven a que los elementos clasificados

como Propiedades, planta y equipo estén reconocidos contablemente por un importe superior al recuperable, para esto analizó las variables internas y externas que pueden afectar los activos de la compañía al cierre del periodo, concluyendo que durante los periodos informados no existieron hechos que indiquen el reconocimiento de pérdidas o deterioro de valor sobre activos mencionados.

·**Vidas útiles de propiedad, planta y equipo:** Las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo de la entidad, fueron asignadas teniendo en cuenta el tiempo en el que la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** espera utilizar los elementos clasificados como tal, para estas estimaciones, se tuvo en cuenta entre otros las intenciones de las directivas, las políticas internas respecto de las compras y las condiciones propias de los elementos, solo se asignó valor residual a aquellos bienes sobre los que se esperan recuperar recursos al finalizar su uso.

·**Provisiones por litigios y otras contingencias:** Al cierre del periodo la entidad evalúa si existen condiciones sobre las cuales se deba realizar algún reconocimiento contable (provisión) o revelación de activos o pasivos contingentes teniendo en cuenta procesos que se estén adelantado al interior de la fundación. De acuerdo con lo informado por las directivas de la Fundación no existen procesos ni a favor ni en contra al cierre del periodo sobre el que se informa.

· **Impuesto diferido:** La NIIF para pymes en su sección 29 establece los requerimientos sobre el impuesto a las ganancias, indicando que las entidades deben reconocer las consecuencias fiscales actuales (impuesto corriente) y futuras (impuesto diferido) de las transacciones y otros sucesos que se hayan registrado en los estados financieros; el impuesto corriente es el impuesto por pagar del periodo corriente o de periodos anteriores y el impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que una entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** no realiza reconocimiento del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que es una entidad sin ánimo de lucro perteneciente al Régimen Tributario Especial, para el impuesto de renta y complementarios estas entidades están sometidas a la tarifa única del veinte por ciento (20%), sin embargo, el beneficio neto o excedente, tiene el carácter de exento cuando se destine, directa o indirectamente, en el año siguiente o aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social de la Fundación. La parte del beneficio neto o excedente que no se inviertan en los programas que desarrollen el objeto social, tendrán el carácter de gravable en el año que esto ocurra. La Fundación no está obligada a determinar la Renta Líquida Especial Presuntiva, pero si les aplica la comparación patrimonial.

Teniendo en cuenta que el beneficio neto o excedente de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** se reinvierte en el desarrollo de los programas que dan alcance al cumplimiento del objeto social, este adquiere la calidad de exento y por tanto no se genera ni impuesto corriente ni diferido en la información financiera de la Fundación.

Las directivas consideran 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 de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

2.5 Acumulación o Devengo

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

2.6 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.


NOTA 3. MODIFICACIONES A LA NORMATIVIDAD VIGENTE, INCORPORADAS Y REVISADAS POR EL GOBIERNO NACIONAL

Las siguientes normas, modificaciones o incorporaciones a los estándares existentes han sido publicadas a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre de 2015, modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015 y Decreto 2131 de diciembre de 2016:

·**Sección 17:** A través del Decreto 2496 de diciembre de 2015, adiciona el modelo de revaluación para la medición posterior de las propiedades planta y equipo, las entidades podrán voluntariamente cambiar y aplicar esta medición, sin embargo la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** maneja como política contable el Modelo de Costo para todas las categorías de Propiedades Planta y Equipo y la administración no ha manifestado intención en realizar cambio en política contable debido a que las propiedades planta y equipo las mantiene para el desarrollo de su objeto social y la generación de beneficios a través de su uso y no a través de la venta.

·**Sección 23:** El Decreto 2131 de 2016 incorporó la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias dentro del Anexo 2.1 del marco técnico normativo de las NIIF para las Pymes debido a que en el Decreto 2420 y 2496 de 2015 no había sido incorporada, sin embargo, no tuvo modificación alguna. En este orden de ideas no tiene efecto en la política contable NIIF aprobada por la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** para el reconocimiento de sus ingresos.

·**Guías de Costo y Esfuerzo desproporcionado:** El Decreto 2496 de 2015 incorpora guías de aplicación y determinación que pueden ser utilizadas por las entidades que de acuerdo a sus transacciones y/o circunstancias particulares determinan la no aplicación completa de una norma argumentando que para desarrollarla y/o aplicarla la entidad requiere un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de la medición del valor razonable en

las propiedades de inversión que se tienen para la generación de rentas en vez de para su uso, así mismo solicita mayor información a revelar frente al tema. La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** no ha justificado la no aplicación de alguna disposición de las NIIF para Pymes por costo o esfuerzo desproporcionado. 

Anexo 5: el Decreto 2131 de 2016 incorpora como anexo 5 el marco técnico normativo para las entidades que no preparan la información financiera bajo la hipótesis de negocio en marcha, las cuales deberán medir los activos, pasivos, ingresos y gastos sobre la base de valor neto de liquidación. Este anexo en la fecha de cierre de período no es de aplicación por parte de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** debido a que en la declaración de cumplimiento la administración expresa que los estados financieros fueron elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha y a pesar de que existan algunas incertidumbres que indican lo contrario.

NOTA 4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Reconocimiento: El efectivo de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** comprende los valores de caja y bancos, el equivalente a efectivo está representado básicamente por inversiones a corto plazo y de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con compromisos de pago y obligaciones en el corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando: a. sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo, b. esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor y c. tenga vencimiento próximo, menor o igual a 90 días desde la fecha de adquisición.

Medición: La medición de las partidas reconocidas como efectivo y equivalentes de efectivo es su valor nominal.

4.2 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero para la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** es un contrato que da lugar a un activo financiero de una compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Reconocimiento:

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** reconocerá un activo o un pasivo financieros en su estado de situación financiera cuando y solo cuando, así lo definan las cláusulas contractuales del instrumento y, como consecuencia de ello:

- Tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.
- Los activos para adquirir, o los pasivos a ser incurridos como resultado de un compromiso en firme de comprar o vender bienes y servicios, no se reconocen

generalmente hasta que alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el activo.



Medición inicial:

Al reconocer inicialmente un activo o pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros, que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye en efecto una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la fundación medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u contraprestación que se espera pagar o recibir.

Medición posterior

La medición posterior de los instrumentos financieros comprende:

Medidos al costo amortizado: Comprenden los instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento, estos son activos o pasivos con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la **FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Todo aquello que se negocie a un plazo superior de 365 días requerirá el cálculo del costo amortizado.

Medidos al valor razonable: Son instrumentos financieros mantenidos para negociar, un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse. Estos activos se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base a su valor razonable, reconociéndose los cambios de valor en resultados.

Medidos al costo menos deterioro: Comprenden las inversiones que se esperan negociar, pero que no tienen un valor razonable.

Deterioro de valor de los activos financieros:

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la **FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** 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, la fundación reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para la determinación del importe a reconocer por deterioro de valor de las cuentas por cobrar, la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** determinará el valor y el plazo en que se espera recuperar la transacción, con estas variables y utilizando la tasa de oportunidad calculará el valor presente de los flujos futuros de efectivo y se compararán con el saldo en libros, la diferencia entre el valor en libros y el valor presente se reconocerá como pérdida por deterioro de valor afectando el excedente, en caso en que el deterioro reconocido sea recuperado, la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** podrá reversar el mismo solo hasta el monto reconocido inicialmente.

Baja en cuentas de los instrumentos financieros

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** dará de baja en cuentas un activo financiero sólo cuando: a. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o b. La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o c. La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte.

Los pasivos financieros se darán de baja por la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** sólo cuando se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

4.3 Activos y pasivos no financieros

Reconocimiento: Se incorporarán como activos y pasivos no financieros aquellos elementos que cumplan con las condiciones de reconocimiento como activo y pasivo y que no sean instrumentos financieros (esto es transacciones sobre las que una de las partes tiene el derecho a recibir efectivo, equivalentes de efectivo o un instrumento financiero).

Las condiciones de reconocimiento comprenden: para el caso de los activos transacciones que generaren beneficios económicos a la entidad bien sea por su uso y / o disposición y para los pasivos obligaciones presentes que le generarán a la entidad salida de beneficios económicos, ambos deben tener una medición fiable.

Dentro de estos se encuentran los pagos anticipados, los cuales se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Medición: Al importe desembolsado

4.4 Propiedad Planta y Equipo

Reconocimiento: Los elementos reconocidos por la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** como partidas de propiedad, planta y equipo corresponden a activos tangibles de la compañía que se mantienen para uso en el suministro de servicios

o con propósitos administrativos, se esperan usar por más de un periodo (año), su costo se puede medir de forma fiable y la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.

La entidad ha definido como activos de menor cuantías aquellos que se adquieran por un monto igual o inferior a 3 Smmlv, estos serán reconocidos directamente en el gasto del periodo.

Medición Inicial

En su medición inicial las partidas de propiedad, planta y equipo se reconocen al costo, el cual incluye las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien, además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la Administración, sin incluir en este los impuestos recuperables incurridos en la adquisición. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Medición posterior

Los elementos de propiedades, planta y equipo son medidos posteriormente al modelo del costo, esto es costo menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioro acumuladas.

Las ganancias y pérdidas que surjan por la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo y se reconocen directamente en el resulta del periodo como un ingreso o gasto según corresponda, presentándola separado de los ingresos de actividades ordinarias.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el importe depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual, este último corresponde al valor que la fundación podría recuperar por la disposición (venta o permuta) cuando la propiedad, planta y equipo ya haya alcanzado la antigüedad y demás condiciones al término de su vida útil. El valor residual se determina para aquellos activos que esperan disponerse al finalizar la vida útil determinada por la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** la depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método de depreciación lineal puesto que este refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Deterioro

Para la determinación del deterioro de valor de las Propiedades, planta y equipo, la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** al finalizar el periodo evalúa la existencia o no de indicios que adviertan que algún elemento está reconocido por un monto superior al recuperable para esto, evalúa las variables internas y externas de los elementos que se adquieran por un monto igual o superior a 30 Smmlv, así mismo se realiza esta evaluación durante el periodo contable cuando se conoce algún hecho que genera posible deterioro a los elementos.

Respecto de los activos sobre los que existen indicios, se hace el cálculo del importe recuperable (mayor entre el valor razonable menos los costos de ventas y su valor en uso) y este se compara con el valor en libros, de tal manera que, si el importe recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.



4.5 Arrendamientos

La **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) y reconoce los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

4.6 Beneficios a empleados

Reconocimiento: Se reconocen como beneficios a empleados todos los tipos de contraprestación que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Los diferentes beneficios a empleados que ofrece **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** se clasifican como beneficios a corto plazo ya que son beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses al cierre del periodo en el cual lo empleados han prestado sus servicios, y beneficios por terminación dentro de estos se incluyen los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: 1. la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro, 2. decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Medición: El costo de los servicios prestados.

4.7 Provisiones y contingencias

Reconocimiento: Se reconocerá una provisión solo cuando

- a) **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- b) Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación, c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Análisis de la evidencia disponible	%	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	>50%	Si la estimación es fiable, se reconocerá provisión.	Si la estimación no es fiable, se informará en las notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual.	<=50%	No se reconocerá provisión.	Se informará en las notas a los estados financieros.
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota.	0	No se revelará provisión.	No se informará en las notas a los estados financieros.

Medición inicial: FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior: FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

4.8 Ingresos actividades ordinarias

La FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Donaciones

La FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con las donaciones en el momento en que las mismas sean giradas a la fundación y no existan condiciones asociadas a la mismas, que en caso de incumplimiento pudiesen generar la devolución del dinero a quien realiza la donación, si se da ésta última condición las mismas se reconocerán como pasivos hasta que se cumpla la condición establecida por el donante

Intereses y Dividendos

FUNDACIÓN TOMÁS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses y dividendos de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- b. Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

NOTA 5. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA PYMES.



Los estados financieros de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** al 31 de diciembre de 2016 fueron preparados conforme a las NIIF para Pymes. La fecha de transición establecida por el Gobierno Nacional de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios Decreto 2420 y 2496 de 2015, es el 1 de enero de 2015, el año de transición fue el 2015 y la fecha aplicación obligatoria de NIIF para las Pymes a partir del 1 de enero del 2016.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS** preparo sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, es decir el Decreto 2649 de 1993. Las cifras incluidas en los estados financieros del ejercicio 2015, han sido reconciliadas para ser presentadas con los mismos principios y criterios aplicados para el mismo ejercicio de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Para los demás elementos se realiza el recalcular de la depreciación como si siempre se hubiese aplicado NIIF, para esto en primer lugar se reconocieron contra efecto por conversión los activos de menor cuantía, esto es los elementos que se adquirieron por un monto igual o inferior a 3 Smmlv. Para los demás se asignó una vida útil de acuerdo con el tiempo en que la Fundación espera utilizar los mismos y se proyectó la depreciación desde su fecha inicio (momento en que los elementos estaban a disposición para el uso de la Fundación en las condiciones establecidas por la gerencia).

NOTA 6. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Ni la administración, ni la Revisoría Fiscal, dentro de las evaluaciones realizadas inherentes a sus cargos, informe de gestión y dictamen de revisoría fiscal, respectivamente, encuentran evidencia de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la **FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS**, de continuar como negocio en marcha.

NOTA 7 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente

	<u>31 de Diciembre 2022</u>	<u>31 de Diciembre 2021</u>	<u>31 de Diciembre 2020</u>
Bancos Nacionales			
Caja menor	-	5.367.130	17.567.745
Cuentas Corrientes	442.685.583	794.015.722	627.666.526
Cuentas de ahorros	28.981.201	30.227.801	44.049.550
Total Efectivo y Equivalentes	<u>\$ 471.666.784</u>	<u>\$ 829.610.653</u>	<u>\$ 689.283.821</u>

El efectivo hace referencia a los recursos que la fundación mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras

Ninguna de las cuentas presenta restricciones al cierre contable.

NOTA 8 - Otros Activos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente

	<u>31 de Diciembre 2022</u>	<u>31 de Diciembre 2021</u>	<u>31 de Diciembre 2020</u>
Certificados de Depósito a Término			
Banco GNB Sudameris S.A.			960.086.015
Banco Av Villas	317.472.851		
Bancolombia	1.172.234.566		
Fondo de Inversión Colectiva Corredores Davivienda	40.547.316	881.820.322	
Total , Otros activos financieros	<u>\$ 1.530.254.733</u>	<u>\$ 881.820.322</u>	<u>\$ 960.086.015</u>

NOTA 9 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes



El detalle de cuentas por cobrar es el siguiente

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Tomados Becarios	3.115.032	5.293.080	4.022.880
Participación en la fuente	1.473.514	555.294	779.200
Fondo Premiun Interbolsa	213.940.888	246.635.373	113.705.969
Total Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	\$ 218.529.434	\$ 252.483.747	\$ 118.508.049

La FTRV realizó una inversión por 577.606.890 en diciembre de 2009 en el Fondo Premium de Interbolsa S.A. El pasado 30 de octubre de 2012 por la intervención del Gobierno Nacional a Interbolsa S.A, se congeló la inversión que la FTRV tenía en el Fondo Premium.

La Superintendencia de Sociedades mediante los Autos 400-008970, 400-009182, y 400-013267 del 17 y 21 del mayo y el 29 de julio del 2013, reconoció que debería ser devuelto a la FTRV el valor de \$743.051.092.

A continuación, se detallan los pagos recibidos a la fecha:

FECHA	DETALLE	DEVOLUCIÓN	TOTAL DEVUELTO	SALDO
30/10/2012	CONGELAMIENTO INVERSION	-	0	628.062.363,54
23/10/2013	AUTO SUPER SOCIEDADES	-	0	743.051.092,42
17/01/2014	PRIMER PAGO	8.812.555,19	8.812.555,19	734.238.537,23
4/08/2014	SEGUNDO PAGO	8.909.358,40	17.721.913,59	725.329.178,83
17/07/2015	TERCER PAGO	15.069.425,00	32.791.338,59	710.259.753,83
23/12/2015	CUARTO PAGO	22.302.713,00	55.094.051,59	687.957.040,83
6/09/2016	QUINTO PAGO	74.558.503,10	129.652.554,69	613.398.537,73
3/11/2016	SEXTO PAGO	23.639.262,36	153.291.817,05	589.759.275,37
31/01/2017	SEPTIMO PAGO	174.892.032,58	328.183.849,63	414.867.242,79
13/06/2017	OCTAVO PAGO	27.934.064,76	356.117.914,39	386.933.178,03
31/08/2018	NOVENO PAGO	30.001.997,00	386.119.911,39	356.931.181,03
29/10/2019	DECIMO PAGO	14.424.037,40	400.543.948,79	342.507.143,63
31/07/2020	UNDECIMO PAGO	19.905.171,62	420.449.120,41	322.601.972,01
6/07/2021	DUODECIMO PAGO	16.347.242,00	436.796.362,41	306.254.730,01
6/07/2021	TRECEAVO PAGO	40.387.305,00	477.183.667,41	265.867.425,01
29/11/2021	CATORCEAVO PAGO	19.232.049,00	496.415.716,41	246.635.376,01
29/08/2022	QUINCEAVO PAGO	32.694.485,00	529.110.201,41	213.940.891,01

No se realiza deterioro de la inversión ya que no hay una evidencia objetiva de deterioro y se ha venido cumpliendo el plan de pagos propuesto.

NOTA 10 - Otros Activos no Financieros

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Anticipos a proveedores	250.000	-	
Otras cuentas por cobrar (Colpensiones, icbf, positiv	8.198.400	-	-
Colegio mayor nuestra señora del rosario	-	110.378.000	-
Universidad libre	-	-	5.434.500
Universidad jorge tadeo lozano	-	-	4.030.336
Universidad central	-	1.594.876	-
Universidad externado de colombia	-	-	5.772.195
Universidad de la sabana	-	39.498.500	-
Universidad san buenaventura	-	2.314.900	6.136.050
Universidad del bosque	-	13.902.378	-
Pontificia universidad javeriana	-	5.143.800	-
Total, otros activos no financieros	\$ 8.448.400	\$ 172.832.454	\$ 21.373.081

NOTA 11 - Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

	31 de Diciembre 2022				
	Saldo anterior	Depreciación Acumulada	Adiciones	Bajas	Valor Neto
Terrenos	187.990.000	-	-	-	187.990.000
Construcciones y edificaciones	217.916.040	(30.094.079)	-	-	187.821.961
Equipo de oficina	4.435.900	(2.704.101)	-	-	1.731.799
Equipo de cómputo y comunicación	10.487.830	(8.529.042)	-	-	1.958.788
Otros activos	3.337.800	-	-	-	3.337.800
Saldo neto 31 de diciembre 2022	\$ 424.167.570	-\$ 41.327.222	\$ -	\$ -	\$382.840.348

Sección 17: A través del Decreto 2496 de diciembre de 2015, adiciona el modelo de revaluación para la medición posterior de las propiedades planta y equipo, las entidades podrán voluntariamente cambiar y aplicar esta medición, sin embargo la FUNDACIÓN TOMAS RUEDA VARGAS EXALUMNOS BARTOLINOS maneja como política contable el Modelo de Costo para todas las categorías de Propiedades Planta y Equipo y la administración no ha manifestado intención en realizar cambio en política contable debido a que las propiedades planta y equipo las mantiene para el desarrollo de su objeto social y la generación de beneficios a través de su uso y no a través de la venta.

El avalúo catastral de la sede donde funciona la fundación año 2022 está por \$1.138.898.000, fiscalmente el activo esta declarado por el valor del avalúo catastral del 2021; sin embargo, se propone a la Dirección revisar en 2023 la política contable del

manejo de las propiedades planta y equipo, teniendo en cuenta que la casa catastralmente ha venido ganando valor.



La entidad mide los elementos de la Propiedad planta y equipo de la siguiente manera

ELEMENTO	PRINCIPIO DE MEDICION	
	MEDICION INICIAL "ESFA"	MEDICION POSTERIOR
TERRENOS	Valor Razonable como costo atribuido	Modelo del costo
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Valor Razonable como costo atribuido	Modelo del costo
EQUIPO DE OFICINA	Modelo del costo	Modelo del costo
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	Modelo del costo	Modelo del costo

Las vidas útiles aplicadas para la depreciación son

Clase de activo	Rango de vida útil
Construcciones y edificaciones	80
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5

NOTA 12 - Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Retefuente por pagar	1.205.525	1.424.485	955.523
Parafiscales y aportes de nomina	4.931.101	3.667.840	3.551.549
Otras cuentas por pagar	-	-	199.968
Total, cuentas comerciales por pagar	\$ 6.136.626	\$ 5.092.325	\$ 4.707.040

NOTA 13 - Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de las provisiones corrientes por beneficios a los empleados a 31 de diciembre:

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Salarios por pagar	6.920.893	-	12.259.859
Vacaciones consolidadas	6.977.610	1.289.128	1.245.535
Intereses sobre cesantías	273.851	154.695	149.464
Cesantías	2.281.810	6.430.566	4.738.842
Prima de servicios	-		
Total, beneficios a empleados	\$ 16.454.164	\$ 7.874.389	\$ 18.393.700

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que La FTRV proporciona a los trabajadores, originados en virtud de normas legales a cambio de sus servicios.

NOTA 14 - Pasivos no financieros.

El detalle de pasivos no financieros es el siguiente a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
	-		
Colegio nuestra señora del Rosario	-	6.871.100	13.690.481
Pontificia universidad javeriana	-	-	2.282.000
Anticipo Matriculas becarios 1er semestre 2023	60.158.371		
	-		
Total, pasivos no financieros	\$ 60.158.371	\$ 6.871.100	\$ 15.972.481

NOTA 15 - Capital Social

El detalle del capital social es el siguiente a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Capital social	1.670.339.496	1.670.339.496	1.670.339.496
Total capital social	\$ 1.670.339.496	\$ 1.670.339.496	\$ 1.670.339.496

NOTA 16A Otro resultado Integral

El detalle del otro resultado integral es el siguiente a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Reversion de las pérdidas por deterioro del valor (Interbolsa)	-	208.896.001	-
Total Otro resultado integral	\$ -	\$ 208.896.001	\$ -

NOTA 16B - Excedente - disminuciones Acumuladas

El detalle de Excedentes - disminuciones acumuladas a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Excedente Disminución del Ejercicio	482.908.033	457.530.881	(82.845.837)
Excedente (Disminuciones Acumuladas)	-	-	386.102.582
Aplicación por primera vez "Efecto de Conversión"	166.544.812	166.544.812	166.544.812
Total, excedentes acumulados	\$ 649.452.845	\$ 624.075.693	\$ 469.801.557

NOTA 16C- Aplicación de Excedente Acumulados

En cumplimiento al artículo 358 del Estatuto Tributario, el excedente acumulado a 31 de diciembre de 2021 se utilizó para ejecutar las actividades de la fundación (principalmente otorgar becas) así:

Reinversion en el año 2022 excedentes del año 2021

INSTITUCION EDUCATIVA	MONTO
Universidad Nacional De Colombia	461.108,00
Pontificia Universidad Javeriana	116.153.490,00
Universidad De La Sabana	2.314.900,00
Universidad Santo Tomas	3.000.000,00
Universidad Central	3.691.534,00
Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosa	106.375.341,00
Universidad De La Salle	6.965.000,00
Universidad Libre	15.939.643,00
Fundacion Universidad Externado De Color	12.737.372,00
Fundacion Universidad De Bogota Jorge T	20.087.032,00
Universidad De La Sabana	81.619.200,00
Universidad El Bosque	26.469.828,00
Auxilios mensuales Becarios	61.716.433,02
Total, Excedentes reinvertidos año 2022	\$ 457.530.881

NOTA 17 - Ingresos de Actividades Ordinarias



El saldo de ingresos estaba conformado así a 31 de diciembre

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
DONACIONES			
ERAZO BARRERA LINA CONSTANZA	6.600.000		
FUNDACION LUIS CARLOS SARMIENTO			
ANGULO	346.000.000	308.550.000	280.500.000
INVERSIONES ARCALAR	18.997.000	6.050.000	11.000.000
LOZANO VALCARCEL FRANCISCO	54.118.460	50.578.000	45.980.000
AMARILLO S.A.S	50.000.000		
MERCADOPAGO	60.281.110	280.839.932	-
MI PRIMER MILLON	6.350.000		
APIROS	44.179.872	41.289.600	37.268.000
FAMILIASANTAMARIA-KATOICOS	53.172.784	49.694.190	46.913.900
LADRILLERA SANTA FE S. A.	22.279.732	21.094.236	20.760.000
MARIA DEL ROSARIO TORRES	2.144.884	2.000.000	2.000.000
LINA SINTES	-	5.000.000	-
LINA MERCHAN LEON	3.300.000	3.300.000	3.000.000
PABLO ENRIQUE BONILLA GOMEZ	5.000.000	10.890.000	10.395.000
LEIDY GISELA CACERES	-	-	5.000.000
GUTIERREZ FERNANDEZ GONZALO	478.780		
DILIGENTE CONSULTORES JURÍDICO	95.756		
ORTIZ MOLANO ALEJANDRA	100.000		
GUTIERREZ FERNANDEZ GONZALO	15.000.000		
PAY CO SAS	47.868		
BRIGARD & URRUTIA ABOGADOS S.A	4.000.000		
DILIGENTE CONSULTORES JURÍDICO	95.756		
RZ ASOCIADOS S.A.S.	13.462.435		
BONOS ACADEMICOS	70.000.000	62.700.000	57.000.000
DESCUENTOS AUXILIOS BECARIOS	-	-	7.812.505
DONACION ESPECIAL RIFA CARRO	-		60.330.500
PROYECTOS ESPECIALES BECARIOS	705.222	5.046.529	8.135.736
DONACION ESPECIAL PROYECTO			
PARTHNERS OF THE AMERICAS	-	456.000	-
BECAS POSTGRADOS	960.000	560.000	120.000
AUXILIO CAMPAÑA 2.0	-	1.550.000	-
Total, Ingresos de actividades ordinarias	\$ 777.369.659	\$ 849.598.487	\$ 596.215.641

NOTA 18 - Costo de Actividades ordinarias

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Universidad Nacional De Colombia	-	1.173.292	5.765.981
Pontificia Universidad Javeriana	-	59.869.635	132.277.825
Universidad De San Buenaventura	-	-	11.186.221
Universidad Santo Tomas	-	-	-
Universidad Central	-	-	3.139.887
Colegio Mayor De Nuestra Señora Del Rosario	-	-	110.694.320
Universidad De La Salle	-	-	21.490.900
Corporacion Universidad Libre	-	-	5.860.170
Fundacion Universidad Externado De Colombia	-	-	-
Fundacion Universidad De Bogota Jorge Tadeo L	-	6.498.687	12.174.500
Universidad De La Sabana	-	34.330.095	35.886.000
Universidad El Bosque	-	-	23.780.660
Escuela De Ingenieria Julio Garavito	-	-	39.461.773
Honorarios Curso Emprendimiento	-	3.570.000	-
Auxilios Mensuales Becarios	12.333.467	58.584.790	66.390.409
Incentivos Economicos	-	2.400.000	-
Proyectos Año	25.945.549	20.186.973	19.682.876
Auxilios Campaña Solidaria	-	1.550.000	-
Total, Costo de Actividades Ordinarias	\$ 38.279.016	\$ 188.163.472	\$ 487.791.522

NOTA 19 - Otros ingresos

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
	-	-	-
Arrendamientos	279.396	254.493	245.400
Auxilios Mantenimiento Sede	30.238.803	27.497.715	24.683.244
Total, Otros Ingresos	\$ 30.518.199	\$ 27.752.208	\$ 24.928.644

NOTA 20 - Gastos de Administración

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Gastos De Personal Direccion Ejecutiva	156.000.000	172.674.482	142.374.501
Gastos De Personal Servicios Generales Y Auxiliares	25.757.582	23.813.621	21.612.736
Prestaciones Sociales	57.494.229		
Revisoria Fiscal	2.247.191	2.247.191	2.247.191
Honorarios Director Ejecutivo	-	-	3.570.000
Asesoría Jurídica	3.487.167	-	-
Asesoría Financiera	10.139.520	9.600.000	9.600.000
Honorarios Externos	-	-	27.417.600
Asesoría Técnica	2.975.000		
A La Propiedad Raíz	5.861.000	5.175.000	5.099.000
Servicios	12.350.209	12.272.399	9.965.376
Página Web	5.297.680		
Seguro Programa Contable	1.129.848		
Publicación El Tiempo Y Otros	4.373.000		
Registro Mercantil	1.802.000	1.641.000	3.850.400
Equipo De Oficina	173.205		
Equipo De Computación Y Comunicación	200.000		
Mantenimiento Y Reparaciones	2.315.000	1.743.827	820.000
Depreciaciones	3.561.480	3.561.480	4.110.414
Elementos De Aseo Y Cafetería	5.549.817		
Útiles Papelería Y Fotocopias	1.274.550		
Taxis Y Buses	540.627		
Otros	4.392.399	3.876.257	6.484.013
Impuestos Asumidos	1.185.967		
Ajuste Al Peso	14.449		
Total, Gastos de Administración	\$ 308.121.920	\$ 236.605.257	\$ 237.151.231

NOTA 21 - Ingresos Financieros

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Rendimientos Cdts - Av Villas	17.775.727	-	-
Rendimiento Fondo De Inversion Colectiva	2.277.430	8.143.863	-
Rendimientos Cdts Bbva	17.296.000	-	-
Rendimientos Scotia Bank Colpatría	14.916.300	-	-
Intereses	9.505	11.606	43.728
Rendimientos Cdt Bancolombia	64.929.415	-	-
Cdt Banco Gnb Sudameris	-	11.651.442	25.394.805
Total, ingresos financieros	\$ 117.204.377	\$ 19.806.911	\$ 25.438.533

NOTA 22 - Gastos financieros

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021	31 de diciembre 2020
Gravamen A Los Movimientos Financieros	4.576.190	5.349.220	2.932.819
Comisiones Bancarias	2.281.849	3.266.919	1.433.410
Intereses	39.200	1.000	10.576
Venta De Inversiones	88.584.468	26.318.633	-
Impuestos Asumidos	-	4.908	-
Total, Gastos Financieros	\$ 95.481.707	\$ 34.940.680	\$ 4.376.805

A fin de obtener una mejor rentabilidad para la Fundación y aprovechar las tasas de los cdts vigentes, se procedió a negociar anticipadamente la redención de dos (2) inversiones en cdts que se tenían en las entidades financieras BBVA y Scotia Bank Colpartía que ascendían a la suma de \$1.200.000.000 (valor nominal) a tasas muy bajas, lo que generó una pérdida por \$88.584.468, pero que se compensa con los rendimientos que recibimos por la constitución un nuevo Cdt con Bancolombia por \$1.146.800.568 cuyos rendimientos son a una tasa del 13.772% nominal trimestre vencido, plazo 3 años.

Detalle de dónde salió la perdida en la venta de las inversiones:

1.200.000.000	Cdts Bbva Y Colpatría (Vr Nominal)
35.373.568	Mas Saldo Fic
1.146.800.568	menos Nuevo Cdt
- 88.573.000	Pérdida En Venta De Inversiones

El detalle de los dos CDTs que se tenían a valor de mercado eran:

1. BBVA por valor de \$494.385.000 a 720 días con tasa de 8,2% EA.
2. Scotia Bank Colpatria por valor de \$702.107.000 a 720 días con tasa de 8,64% EA.

El nuevo CDT se constituyó con la entidad Bancolombia por valor de \$1.146.800.568 a 1.096 días con una tasa de 13.772% EA lo que en términos de intereses para la fundación es:

FLUJO RENDIMIENTOS	
3/11/2022	\$ 39.484.344,00
3/02/2023	\$ 39.484.344,00
3/05/2023	\$ 39.484.344,00
3/08/2023	\$ 39.484.344,00
3/11/2023	\$ 39.484.344,00
3/02/2024	\$ 39.484.344,00
3/05/2024	\$ 39.484.344,00
3/08/2024	\$ 39.484.344,00
3/11/2024	\$ 39.484.344,00
TOTAL	\$ 355.359.096,00

Fin