

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO		NOTAS	2024	2023	VARIACION		PASIVO		NOTAS	2024	2023	VARIACION	
ACTIVO CORRIENTE					PESOS	%	PASIVO					PESOS	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		6	3.924.276.394	3.623.915.966	300.360.429	8%	CUENTAS POR PAGAR		12	507.185.708	140.638.149	366.547.559	261%
Caja			21.987.675	131.587.498	-109.599.824	-83%	Retenciones por pagar			8.789.000	7.408.000	1.381.000	19%
Bancos y Corporaciones de Ahorro			308.543.362	212.269.494	96.273.868	45%	Retenciones y aportes de nómina			28.810.200	36.842.035	-8.031.835	-22%
Inversiones Corto Plazo			371.299.252	2.273.252.493	-1.901.953.241	-84%	Impuestos por pagar			19.627.000	1.397.000	18.230.000	0%
Carteras Colectivas			3.222.446.106	1.006.806.480	2.215.639.625	220%	Acreedores varios			449.959.508	94.991.114	354.968.394	374%
EFFECTIVO RESTRINGIDO		7	3.734.484.764	3.734.484.764	0	100%	BENEFICIOS A EMPLEADOS		13	102.388.750	83.560.259	18.828.491	23%
Efectivo restringido			3.734.484.764	3.734.484.764	0	100%	Salarios			0	0	0	0%
DEUDORES		9	613.725.801	225.649.666	388.076.134	172%	Cesantías			60.518.547	49.514.734	11.003.813	22%
Anticipos y avances			481.692.738	149.275.129	332.417.609	223%	Intereses Cesantías			7.137.355	7.730.532	-593.177	-8%
Cuentas por cobrar a trabajadores			23.114.529	16.342.597	6.771.932	41%	Vacaciones			34.732.848	26.314.993	8.417.855	32%
Cuentas por cobrar a terceros			60.577.098	8.835.566	51.741.532	100%	TOTAL PASIVO CORRIENTE			609.574.458	224.198.408	385.376.050	172%
Deudores varios			19.776.826	40.398.377	-20.621.551	-51%	PASIVO NO CORRIENTE						
Anticipio de impuestos			28.564.609	10.797.997	17.766.612		CUENTAS POR PAGAR			5.589.473.565	5.721.531.948	-132.058.383	94%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			8.272.486.959	7.584.050.396	688.436.563	9%	Cuentas por pagar a Largo Plazo		14	2.030.847.065	2.162.905.448	-132.058.383	-6%
ACTIVO NO CORRIENTE							Donaciones condicionadas		16	3.558.626.500	3.558.626.500	0	100%
Inversiones a largo plazo		8	2.766.545.354	2.557.511.455	209.033.899	8%	OTROS PASIVOS		15	1.551.783.084	1.566.447.971	-14.664.887	-1%
DEUDORES A LARGO PLAZO		9	2.313.814.548	2.368.437.875	-54.623.327	-2%	Donaciones y Otros			1.551.783.084	1.566.447.971	-14.664.887	-1%
Cuentas por cobrar a terceros			2.313.814.548	2.368.437.875	-54.623.327	-2%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			7.141.256.648	7.287.979.919	-146.723.271	-2%
Menos Deterioro			0	0	0		TOTAL PASIVO			7.750.831.106	7.512.178.327	238.652.779	3%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		10	16.150.748.191	15.489.446.896	661.301.295	4%	PATRIMONIO						
Construcciones en curso			724.770.026	0	724.770.026	100%	Fondo Social			8.970.787.947	8.970.787.947	0	0%
Terrenos			3.997.644.869	3.997.644.869	0	0%	Resultados de Ejercicios anteriores			12.638.331.775	8.809.302.188	3.829.029.587	43%
Construcciones y Edificaciones			19.533.825.824	19.533.825.824	0	0%	Superavit (Déficit) del Ejercicio			1.265.495.651	3.829.029.587	-2.563.533.936	-67%
Maquinaria y Equipo			122.424.943	122.424.943	0	0%	TOTAL PATRIMONIO		17	22.874.615.374	21.609.119.722	1.265.495.651	6%
Equipo de Oficina, Muebles y Enseres			325.826.019	280.370.087	45.455.932	16%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			30.625.446.480	29.121.298.050	1.504.148.431	5%
Equipo de Computación			105.547.531	103.108.531	2.439.000	2%							
Flota y Equipo de Transporte			748.781.329	744.871.330	3.909.999	1%							
Bienes de Arte y Cultura			551.791.901	550.291.901	1.500.000	0%							
Depreciación acumulada			-9.959.864.251	-9.843.090.589	-116.773.662	1%							
OTROS ACTIVOS		11	1.121.851.427	1.121.851.427	0	0%							
Propiedades de Inversión			1.121.851.427	1.121.851.427	0	0%							
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			22.352.959.521	21.537.247.654	815.711.867	4%							
TOTAL ACTIVO			30.625.446.480	29.121.298.050	1.504.148.429	5%							

Las notas que se anexan son parte integral de estos Estados Financieros

ADY LUCIA MORALES MARTINEZ

Representante Legal

ANGELA JIMENEZ ENRIQUEZ

Contadora

T.P 138367 - T

SEBASTIAN OSPINA URQUIJO

Revisor Fiscal Principal

T.P. 278914 - T

Designado por Tribucorp SAS

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO					
NIT 860007698-2					
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 Y 2023					
(Cifras en pesos Colombianos)					
CONCEPTO	Nota	2024	2023	VARIACION PESOS	%
INGRESOS OPERACIONALES	18	10.351.302.070	11.666.797.357	-1.315.495.287	-11%
Donaciones y Subvenciones		10.108.382.577	11.480.807.163	-1.372.424.586	-12%
Actividades Culturales y De Formación		183.170.764	135.402.094	47.768.670	35%
Arrendamiento inmuebles		59.748.729	50.588.100	9.160.629	100%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		9.658.003.959	8.697.969.562	960.034.397	11%
Beneficios a Empleados	19	1.531.046.859	1.434.696.140	96.350.719	7%
Honorarios	20	833.496.597	784.508.154	48.988.443	6%
Impuestos		540.405.339	450.707.702	89.697.637	20%
Arrendamientos	21	379.506.738	271.448.179	108.058.559	40%
Seguros		174.259.143	160.292.391	13.966.752	9%
Servicios	22	3.789.826.759	3.634.719.445	155.107.314	4%
Gastos Legales		83.371.876	104.555.002	-21.183.126	-20%
Mantenimiento y Adecuaciones	23	1.039.016.625	571.376.310	467.640.315	82%
Gastos de Viaje		272.293.687	232.210.783	40.082.904	17%
Depreciaciones		169.713.247	413.310.537	-243.597.290	-59%
Software y Licencias		6.643.641	7.094.031	-450.390	-6%
Diversos	24	295.136.990	250.991.364	44.145.626	18%
Donaciones a otras entidades	25	543.286.458	382.059.524	161.226.934	42%
Superavit (Déficit) Operacional		693.298.111	2.968.827.795	-2.275.529.684	-77%
OTROS INGRESOS	18	647.715.874	1.161.618.659	-513.902.785	-44%
Rendimientos		340.554.351	139.691.582	200.862.769	144%
Por medición a valor de mercado		238.566.523	961.261.030	-722.694.507	100%
Diferencia en Cambio		1.712.199	2.085.500	-373.301	100%
Recuperaciones		40.029.843	36.337.374	3.692.469	100%
Otros		26.852.958	22.243.173	4.609.785	21%
OTROS EGRESOS	26	56.945.334	301.416.867	-244.471.533	-81%
Financieros		43.534.104	229.766.769	-186.232.665	-81%
Extraordinarios		13.411.230	71.650.098	-58.238.868	-81%
Provisión Impuesto de Renta		18.573.000	0	18.573.000	0%
Superavit (Déficit) del Ejercicio		1.265.495.651	3.829.029.587	-2.563.533.936	-67%
 ADY LUCIA MORALES MARTINEZ Representante Legal  ANGELA JIMENEZ ENRIQUEZ Contadora T.P. 138367 - T  SEBASTIAN OSPINA URQUIJO Revisor Fiscal Principal T.P. 278914 - T Designado por Tribucorp SAS					

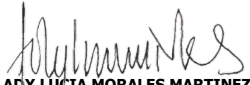
CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO

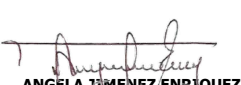
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

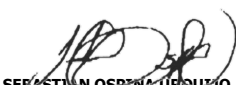
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-dic-24	31-dic-23
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	1.265.495.651	3.829.029.587
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	169.713.247	413.310.537
Bienes recibidos en Donación	0	-278.616
Activos dados de baja	0	37.053.806
Perdida / Utilidad en Venta de Activos Fijos	-26.849.584	4.218.532
Efectivo Generado en Operación	1.408.359.314	4.283.333.846
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución/ Aumento de deudores	-388.076.134	-111.702.477
Disminución/Aumento cuentas por pagar	366.547.559	-45.955.466
Aumento obligaciones laborales	18.828.491	3.921.949
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	1.405.659.230	4.129.597.852
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Construcciones en Curso Astilleros	-724.770.026	0
Aumento Bienes de Arte y Cultura	-1.500.000	0
Aumento maquinaria, equipo oficina y computo	-47.894.934	-48.247.645
aumento/Disminucion en vehiculos	-30.000.000	-590.000
Disminución cuentas por cobrar a largo plazo	54.623.327	-228.191.555
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	-749.541.633	-277.029.200
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución/Aumento en Inversiones	-209.033.899	-617.787.551
Aumento (Disminución) propiedades de inversion	0	0
Aumento en pasivos a largo plazo	-132.058.383	-31.898.298
Aumento en otros pasivos	-14.664.887	-276.975.282
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación	-355.757.169	-926.661.131
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO	300.360.428	2.925.907.521
Saldo del efectivo al inicio del mes / año	3.623.915.966	698.008.445
Saldo del efectivo a la fecha del balance	3.924.276.394	3.623.915.966


ADY LUCIA MORALES MARTINEZ
Representante Legal


ANGELA JIMENEZ ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 138367 - T


SEBASTIAN OSPINA URQUIZA
Revisor Fiscal Principal
T.P. 278914 - T
Designado por Tribucorp SAS

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL- CORFOMENTO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-dic-24	31-dic-23
FONDO SOCIAL		
Saldo al comienzo del año	8.970.787.947	8.970.787.947
Movimientos y retiros en el periodo	0	0
Saldo al final del periodo	8.970.787.947	8.970.787.947
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		
Movimiento del periodo (acumulación periodo)	1.265.495.651	3.829.029.587
Saldo al final del periodo	1.265.495.651	3.829.029.587
SUPERAVID POR VALORIZACION		
Saldo al comienzo del año	0	0
Movimiento del periodo	0	0
Saldo al final del periodo	0	0
SALDO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo al comienzo año	12.638.331.775	8.809.302.188
Retiro de activos	0	0
Movimiento del periodo	1.265.495.651	3.829.029.587
Saldo al final período	13.903.827.427	12.638.331.775
TOTAL PATRIMONIO	22.874.615.374	21.609.119.722


ADY LUCIA MORALES MARTINEZ
Representante Legal


ANGELA JIMENEZ ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 138367 - T


SEBASTIAN OSPINA URQUIJO
Revisor Fiscal Principal
T.P. 278914 - T
Designado por Tribucorp SAS

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO
NIT. 860.007.698-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2024 - 2023
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La Corporación de Fomento Cultural – CORFOMENTO -, es una entidad sin ánimo de lucro, de duración indefinida y con domicilio en la ciudad de Bogotá, D.C. y está constituida para promover y estimular en forma directa toda clase de actividades que redunden en beneficio de la educación y de la cultura y que fomenten la formación intelectual y moral de las personas.

Las funciones de inspección, vigilancia y control sobre la Corporación las ejerce la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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.

g) Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, de un riesgo poco significativo de cambio en su valor, entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior al 5 EA%, Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste sea trasladado a equivalentes de efectivo, tales como títulos, depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su medición corresponde a su importe nominal.

El efectivo restringido se reconoce en una subcuenta contable específica, que permite diferenciarlo de otros saldos del efectivo y adicionalmente, se revela este hecho en las notas a los estados financieros.

Los cheques que se reciben en la caja son a la vista y por tal se reconocen en el efectivo.

Al cierre contable mensual todo saldo de efectivo y equivalentes de efectivo que se presenten en una moneda diferente al peso colombiano se actualiza por la tasa de cambio del cierre del mes.

- Activos financieros

La Corporación elige aplicar las disposiciones de la Sección 11, para el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros, representados en inversiones.

Aplica para las siguientes inversiones en títulos de deuda de renta fija y variable:

- a. Certificados de depósitos a término CDT.
- b. Encargos fiduciarios o carteras colectivas que no cumplan con la definición de equivalentes de efectivo, citada en la política contable NIIF de efectivo.

La Sección 11 requiere un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en *acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta* y en *acciones ordinarias sin opción de venta* que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

Las inversiones de la Corporación se miden en las siguientes categorías:

- a. Inversiones a valor razonable con efecto en resultados.
- b. Inversiones al costo amortizado.
- c. Inversiones al costo menos deterioro de valor

La clasificación depende del cumplimiento de las siguientes condiciones:

1. Rendimientos:

- i) Importe fijo.
- ii) Tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento.
- iii) Rendimiento variable: referencia única cotizada o una tasa de interés observable.
- iv) Combinación de tasas fijas o variables.

2. Cláusulas contractuales:

- i) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

3. No hay cláusulas contractuales:

Que, por sus condiciones pudieran dar lugar que el tenedor pierda el importe del principal e intereses.

4. Rendimiento condicional:

No existe rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable o para cláusula de reembolso descrita en el punto 2.

Se reconocen en el momento en que la Corporación obtiene el derecho a recibir en el futuro flujos de efectivo de la inversión, lo cual ocurre cuando se realiza el pago. Se reconoce por su precio de transacción. Los gastos o comisiones incurridos en la compra de estos activos se registran directamente en el estado de resultados.

Las inversiones se miden al cierre contable mensual con base en su valor de mercado o precio en bolsa.

Las inversiones al costo amortizado son instrumentos de deuda, tales como: TES, bonos, CDT que no cumplan con la definición de equivalente a efectivo y que cumplan las condiciones descritas anteriormente, tales como: rendimientos, cláusulas contractuales, no hay cláusulas contractuales y rendimiento condicional.

- Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de Corfomento consideradas como un activo financiero en la categoría de *préstamos y partidas por cobrar* de la sección 11 de NIIF para pymes, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, esta política aplica a:

- a) Cuentas por cobrar a entidades afines.
- b) Cuentas por cobrar a empleados.
- c) Cuentas por cobrar deudores varios.

Las cuentas por cobrar deben ser reconocidas en el mes en que se prestan los servicios, o en el momento en que son transferidos los riesgos y beneficios para el caso de los bienes, independientemente de la fecha del documento soporte.

Las cuentas por cobrar que no generen financiación se reconocen al precio de la transacción (importe no descontado -no traído a valor presente- del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir incluidos los costos de transacción siempre que tales costos representen más del 10% del total de la cuenta por cobrar), establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales para dichas cuentas por cobrar.

Se presenta una transacción de financiación cuando en la Corporación:

- Se otorgan créditos a largo plazo sin tasa de interés o con una tasa de interés por debajo del mercado.
- Se realizan transacciones de venta de bienes y servicios en términos comerciales mayores a los normales, esto es, el pago se difiere a un plazo mayor a 90 días y con entidades estatales 120 días.

Las cuentas por cobrar que corresponden a transacciones de financiación de acuerdo con la presente política se miden al valor presente de los flujos futuros de dicha deuda descontados con una tasa de mercado de un instrumento de deuda similar, dicha tasa será suministrada por la Dirección Ejecutiva.

En la medición inicial de las cuentas por cobrar se pueden presentar diferentes escenarios:

- La cuenta por cobrar no tiene tasa de interés pactada: Se estiman los flujos de efectivo a recibir de la cuenta por cobrar y se descuentan con la tasa de mercado de un crédito similar.
- La cuenta por cobrar tiene tasa de interés pactada: Se estiman los flujos de efectivo a recibir de la cuenta por cobrar y se descuentan con la tasa de interés pactada; el cálculo de intereses periódicos se hará con esta tasa siempre que no difiera significativamente (más de un 5%) de la tasa de mercado de un instrumento similar, en el caso de que la tasa difiera en más de este porcentaje, el cálculo se realizará con la tasa comercial del instrumento.

La valoración mensual para cada una de las cuentas por cobrar se realiza utilizando el siguiente procedimiento establecido para aplicar el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva así:

- a. Determinar los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar (incluyendo intereses y capital).
- b. Hallar la TIR - Tasa Interna de Retorno (Tasa que iguala todos los flujos de efectivo en un periodo de tiempo específico) con los flujos de efectivo de la cuenta por cobrar:
 - Cuando se trate de un crédito sin tasa de interés la tasa a usar es la tasa de mercado de un crédito similar.

- Cuando se trate de un crédito y con una tasa inferior a la del mercado en más de un 5% se utiliza la tasa de mercado; si la diferencia es menor a este porcentaje se utiliza la tasa pactada con el deudor.
- c. Descontar mensualmente dichos pagos futuros con la TIR – Tasa Interna de Retorno hallada, o bien la tasa de mercado según sea la condición del crédito de acuerdo a lo expuesto en el punto anterior.
- Deterioro de Activos Financieros

Un activo financiero o un grupo de estos estarán deteriorados, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los siguientes son indicios de evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están posiblemente deteriorados:

- a) Incumplimientos y mora en 90 días en entidades privadas y personas naturales y 120 para entidades públicas en el pago de capital o intereses de los créditos otorgados por la Corporación y de los activos financieros medidos al costo y costo amortizado.
- b) Dificultades financieras significativas del deudor y el codeudor en los préstamos otorgados por la Corporación; entendiéndose que se encuentren reportados negativamente ante las centrales de riesgo y para el caso de otros activos financieros medidos al costo y costo amortizado se tendrá en cuenta que las entidades emisoras de los títulos estén en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- c) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de capital o intereses de acuerdo con cada cuenta o grupo dependiendo de su materialidad, y si
- d) Otros en que la Corporación le otorga concesiones o ventajas que no habría concedido bajo otras circunstancias, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor.

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o activo financiero al costo y costo amortizado ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

La Corporación evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar o activos financieros, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL:

- La Corporación realiza análisis individual de toda su cartera siempre y cuando ésta tenga 90 días o más de vencida.
- De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios de deterioro mencionados en el punto 4 en el literal (a) al (e).

ANÁLISIS COLECTIVO: se incluirán las cuentas por cobrar en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros mencionados en el alcance de esta política son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para pymes, de los cuales surge la obligación de la Corporación a transferir efectivo u otro activo financiero a terceros, para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

La Corporación reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero para el caso de las Obligaciones Financieras.

También se reconocen pasivos por concepto de proveedores y acreedores por pagar, en la medida que el tercero le preste un servicio o venda un producto a la Corporación.

Los cobros jurídicos por cartera se reconocen por el monto cobrado por el abogado(s) que intervienen en los procesos de recaudo de la cartera en mora de la Corporación y serán llevados al estado de resultados integral.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo financiero.

Los costos de transacción (costos en los que incurre la Corporación, al adquirir el pasivo financiero) se reconocen como menor valor del pasivo financiero en una subcuenta contable de naturaleza débito siempre que tales costos sean directamente atribuibles al pasivo financiero en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros son valorados mensualmente al *costo amortizado*, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses o rendimientos o se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con el tercero.

b) Propiedad, planta y equipo

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Corporación mantiene para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y espera usar durante más de un (1) año y que no se encuentren dentro del alcance de la política de *Propiedades de Inversión*.

Las propiedades tales como: terrenos, edificaciones o parte de éstas, por ejemplo: espacio entregado en arrendamiento operativo de sus instalaciones propias o sobre las cuales se tiene el derecho de uso, son tratadas en la política contable de propiedades de inversión bajo NIIF para pymes conforme a lo expuesto en la sección 16.

Los terrenos que no tienen un uso específico están en el alcance de la política de propiedades de inversión.

La Corporación reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
- b. Que sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c. Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable; y
- e. La Corporación recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por su valor comercial. Éstos se deben contabilizar en forma separada (clases diferentes de activos).

En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la Corporación podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La Corporación mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado en los servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. Esto aplica para las obras y mejoras en propiedad ajena, en donde se debe considerar el plazo del contrato de arrendamiento para estimar la vida útil. Debe ser el menor entre el plazo del contrato y la vida útil técnica de la mejora.
- e. Plazo en un contrato de arriendo operativo de un bien al que se le han realizado mejoras (Propiedad ajena) que cumplen con los requisitos de propiedad, planta y equipo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo estimadas por la Corporación.

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	20 - 45
Equipo de Transporte	10
Maquinaria y Equipo	4 - 10
Bienes Culturales	25
Obras de Arte	No se deprecian

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la Corporación durante la vida útil del activo.

c) Propiedades de Inversión

Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un *arrendamiento financiero* para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o b) su venta en el curso ordinario de la operación.

Se describe a continuación la política contable establecida por Corfomento para el reconocimiento, medición y revelación y presentación de las propiedades de inversión como terrenos, edificios o partes de un edificio.

Esta política contable aplica también para los inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión; de lo contrario serán reconocidos como activos en construcción de acuerdo a la *política contable de propiedades, plantas y equipo*.

Las propiedades de inversión se reconocen como tales cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal.
- El costo de los bienes puede ser medido con fiabilidad.

En las propiedades de uso mixto se separa entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo de acuerdo al porcentaje en metros cuadrados que represente la parte entregada en arrendamiento operativo, del total del inmueble, si tal porcentaje supera el 20% del total del activo éste debe ser reconocido como propiedades de inversión de manera separada. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabiliza la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, el cual comprende:

- El precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de la propiedad y otros costos de la transacción.
- El costo de una propiedad de inversión construida corresponde a los costos que se hayan capitalizado durante la edificación y que al momento de terminación de la misma tenga el bien reconocido como construcción en curso.

Mientras estos activos estén clasificados como propiedades de inversión no son objeto de depreciación.

d) Activos Intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Corfomento reconoce en sus estados financieros un elemento como activo intangible cuando estos cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sean identificables, es decir, que sea separable, susceptible de ser separado o dividido, vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o surge de un contrato o de otros derechos legales, independiente de que estos sean transferibles o separables de la entidad.
- b) Que sean controlables: Se refiere a la capacidad que tiene la Corporación para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además la capacidad de Corfomento de restringir el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- c) Que su costo pueda ser medido fiable y razonablemente, lo anterior hace referencia al valor acordado con el proveedor.
- d) Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la Corporación o debido a una reducción de los costos.
- e) Que el activo intangible no sea resultado de un desembolso incurrido internamente.

Las erogaciones que no cumplan todas las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles en el estado de situación financiera, deben ser reconocidas como gastos en el estado de resultados, en el periodo en que ellas se incurran.

e) Deterioro de Activos no financieros

En cada cierre contable anual, se deberá evaluar si existe algún indicio de que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que existan indicios de deterioro se debe realizar una estimación formal del valor recuperable de dicho activo para determinar el monto a deteriorar.

Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la Corporación deberá considerar, como mínimo, lo siguientes indicios **(de cumplirse mínimo 2 de los siguientes indicadores de deterioro, se deberá realizar la estimación del valor recuperable)**:

Fuentes externas de información	Fuentes internas de información
a. Durante el año, el valor de mercado de los activos de la muestra ha disminuido un 50% con respecto al precio que canceló la Corporación por el mismo, como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.	a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo (cuando sean afirmativas las siguientes preguntas que serán realizadas al personal encargado del mantenimiento de los activos):
b. Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Corporación, referentes al entorno	- ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología

legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta ópera; o bien, en el mercado al que está destinado el activo. c. Durante el año, la tasa de interés de colocación publicada por el Banco de la República de Colombia, ha incrementado en más del 30% con respecto a la tasa del inicio del periodo.	y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente? - ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo? - ¿Se han efectuado mantenimientos correctivos materiales a los activos, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado? b. Durante el año, ¿han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a la Corporación? c. ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido? d. ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación? e. ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo? f. ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del activo?
--	---

f) Provisiones de Activos y Pasivos Contingentes

La Corporación reconoce una provisión cuando esté obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación implícita.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. La Corporación pueda estimar el monto de dicha obligación confiablemente.

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza la Corporación de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la Corporación posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la Corporación posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la Corporación posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La Corporación reconoce las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. **A raíz de un suceso pasado, la Corporación tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero**

El suceso pasado que genera un compromiso será determinado por el área jurídica con base en la notificación legal de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo establecidas por la Corporación, donde se tendrá que consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir al Jefe de Contabilidad una vez se presenten notificaciones de este tipo y como mínimo, cada seis meses en los primeros **cinco (5) días después del cierre mensual** donde se determinará, si la Corporación posee una obligación presente.

- b. **La probabilidad de que la Corporación tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.**

El término *probable* indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente, de que no se presente.

La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, es determinada por un experto designado por la Corporación, con base en el estudio y análisis que debe realizar a cada uno de estos procesos en contra considerando entre otros los siguientes aspectos: Las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por expertos como abogados, asesores legales, tributarios etc.

- c. **Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.**

La estimación confiable del monto de la obligación se realiza con base en la cuantificación del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

Cuando la estimación final resulte en diversos rangos de valores (es decir, pueden existir varias probabilidades de montos de pérdida) debe ser valorado cada uno de esos rangos con un porcentaje de probabilidad que no supere el 100% del total; la sumatoria de estos resultados será el valor de la provisión.

Este valor es equivalente al monto que tendría que desembolsar la Corporación en la fecha de corte del respectivo informe. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, considerando el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor, determinada por el Director Administrativo y Financiero.

Cada provisión que la Corporación reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida. Si las tres (3) condiciones establecidas para su reconocimiento inicial no se cumplen, la Corporación no deberá reconocer la provisión y deberá evaluar si la obligación hace referencia a un pasivo real o si por el contrario se trata de un pasivo contingente, el cual no deberá ser reconocido en la contabilidad, sino que será revelado en notas como ya se mencionó.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

La Corporación no reconocerá contablemente un pasivo contingente; de existir dichos pasivos (*posibles*), se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere *remota*.

Es política contable de la Corporación la evaluación de forma semestral, de los pasivos contingentes con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los Estados Financieros, y para determinar si se han convertido en *probable* la eventualidad de salida de recursos en el futuro para el reconocimiento de la correspondiente provisión.

La tabla de valoración definida por la Corporación considera los siguientes criterios:

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 71%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Del 51% al 70%	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior del 0% al 50%	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

g) Ingresos de Actividades Ordinarias

El reconocimiento de ingresos se aplica por separado a cada transacción (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros), con el fin de reflejar la esencia de cada operación y se miden a **valor razonable** de la contraprestación.

La Corporación debe reconocer los ingresos por prestación de servicios en sus estados financieros si sus valores son estimados confiablemente, y se cumplen las siguientes condiciones expuestas en las NIIF para PYMES:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio pueda ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de años anteriores deben ser reconocidos como mayor valor del patrimonio en cuenta separada del patrimonio.

- Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La Corporación ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b. La Corporación no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

NOTA 4. IMPUESTOS

Esta política aplica para el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos de la siguiente forma:

- IMPUESTO DE RENTA

La corporación pertenece a los Contribuyentes con régimen tributario especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, toda vez que está catalogada y en aplicación al mismo y sus actividades obedecen a Interés general y acceso a la comunidad, de esta el beneficio neto o excedente es resultado de tomar la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y restar el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo, esta base es exenta cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la Corporación, adicionalmente los excedentes serán exentos pues la entidad está calificada en el Registro Único Tributario RUT, cumpliendo lo dispuesto por la norma tributaria. En el caso que la parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra, con una tarifa del 20%.

- ANTICIPOS A TÍTULO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Es el resultado de la retención a título de ICA aplicada a la Corporación por terceros (bancos, arrendatarios, entre otros) por distintos conceptos. Se reconoce en el momento del pago por el cliente.

- RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA

Corresponde a las retenciones que practica la Corporación por concepto de pagos laborales, honorarios, servicios, rendimientos financieros y compras por la adquisición de un bien o servicio.

- **RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE ICA**

Se practica con base en la actividad económica que realiza una persona natural o jurídica por la compra de un bien o servicio. Se genera desde la causación de la factura o documento equivalente emitida por el proveedor. El pago se realiza de acuerdo con la normatividad de cada municipio.

- **IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR**

Con base a los ingresos derivados de las actividades principales y secundarias gravadas con ICA, que llegare a desarrollar la Corporación, se deben pagar los valores resultantes de aplicar las tarifas que determinan las administraciones locales donde la Corporación desarrolla sus actividades y con la periodicidad allí determinada.

La Corporación **compensa** los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, sólo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio 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 (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

b) Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

c) Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de los años que se informan es el siguiente:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	3.924.276.394	3.623.915.966
CAJA		
Caja Bogota	10.496.616	116.169.512
Caja Quintas	1.620.000	550.000
Caja Menor Oficina Bogota	550.000	0
Tarjeta People Pass	5.696.000	0
Caja Menor Oficina Informacion y Prensa	200.000	200.000
Caja Moneda Extranjera	3.425.059	14.667.986
TOTAL CAJA	21.987.675	131.587.498
BANCOS		
Cuenta Corriente Popular 110-040-309247	12.261.798	5.285.655
Cuenta Cte. Davivienda 4574-6999-4117	19.632.538	29.833.638
TOTAL CTA CTE	31.894.336	35.119.293
CUENTAS DE AHORRO		
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-005000904	264.494.151	137.300.456
Cuenta Ah. BBVA 73000200356313	1.587.525	14.757.557
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-010277848	111.198	5.876.207
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-015948058	10.037.251	18.289.934
Cuenta Ah. B/bia 66265962662 Club Fenix	63.265	926.046
Cuenta Ah. Bancolombia 662-00001097	355.635	0
TOTAL CUENTA DE AHORRO	276.649.027	177.150.201
EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Itaú Cartera Colectiva	733.671	672.885
Fondo Alianza CxC 18514-2	159.667.506	1.835.470.552
Fondo Alianza CxC 12396-6	3.058.764.104	1.025.977.302
Fondo Abierto Alianza 0925	4.014.495	115.018.340
GNB Sudameris (FIC 3720)	1.961.288	1.804.639
Fiducuenta Fiducolombia 0081	368.539.596	301.104.881
Fiducuenta Fiducolombia 2542	64.697	10.375
TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3.593.745.358	3.280.058.973

El saldo en caja Bogotá corresponde a una donación de una tarjeta Sodexo para uso de la del desarrollo social de la corporación; Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2024 y 2023 y se encuentran a la fecha debidamente conciliados.

La Corporación a diciembre 31 de los años informados, presenta dentro de su Efectivo y Equivalente al Efectivo la constitución de tres Fondos de Inversión colectiva Abierto con pacto de permanencia a 30 días, así como dos Fiducias, que le permiten generar rendimientos y contar con la disponibilidad de los recursos en el corto plazo. A continuación, se relacionan las características de los fondos de inversión con los que cuenta la entidad a 31 de diciembre de 2024:

NUMERO DE ENCARGO	TIPO DE FONDO	PERFIL DEL RIESGO	CALIFICACION DEL FONDO	RENTABILIDAD PROMEDIO
80030018514-2	permanencia 30 días	Mayor Riesgo	F-AA+	9,19% E.A
80030012396-6	permanencia 30 días	Mayor Riesgo	F-AA+	9,26% E.A
10030020925-7	Sin pacto de permanencia	conservador	F-AAA/2+	5,18% E.A

NOTA 7 ACTIVOS DE USO RESTRINGIDO

En el año 2020 la CORPORACION PARA LA EDUCACIÓN Y EL PROGRESO “PROEDUCAR” y CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL “CORFOMENTO”, celebraron un contrato de Cesión de posición contractual en el encargo de vinculación al fideicomiso RECURSOS MOCACCINO suscrito el 10 de abril de 2017.

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
Fideicomiso mocaccino	3.734.484.764	3.734.484.764
TOTAL FIDEICOMISO	3.734.484.764	3.734.484.764

Mediante escritura pública Número 4564 del 18 de diciembre de 2020 de la Notaria 25 del círculo de Medellín, se registró la insinuación de donación de 11 Derechos Fiduciarios del proyecto Macacino, en su momento en construcción, actualmente se encuentra a la espera de la Escrituración, hasta tanto no se realice este evento, estos recursos no tendrán variación ni modificación alguna.

NOTA 8 INVERSIONES A LARGO PLAZO

El Portafolio de Inversiones de la Entidad, está conformado como se detalla a continuación:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
INVERSIONES		
TITULOS	2.766.545.354	2.557.511.455
Alianza De Valores (TIN)	580.413.863	530.802.783
Alianza De Valores (PEI)	2.185.464.825	2.026.708.672
Acciones en Sociedades Nacionales	666.666	0
TOTAL INVERSIONES	2.766.545.354	2.557.511.455

Estas inversiones se registran inicialmente al costo y mensualmente se ajustan a su valor de mercado, las mismas están debidamente conciliadas a la fecha de corte sobre la cual se informa.

NOTA 9 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de los años informados se componen así:

cuentas por cobrar a corto plazo

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
CLIENTES	60.577.098	8.835.566
ANTICIPOS A TERCEROS	481.692.738	149.275.129
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	23.114.529	16.342.597
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	28.564.609	10.797.997
DEUDORES VARIOS	19.776.826	40.398.377
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	613.725.801	225.649.666

Las cuentas por cobrar a corto plazo corresponden a anticipos realizados a terceros en el desarrollo normal de las actividades de la entidad y en el desarrollo de sus proyectos, los cuales se estiman que se hagan efectivos en un término inferior a un año, dentro de este rubro el valor mas representativo esta dado por el anticipo realizado a Arquitectura y Concreto SAS contratista encargado de la ejecución de la construcción Centro Cultural Nuevo Astilleros en Barranquilla por valor de \$400.000.000=

Cuentas por cobrar a más de 1 año

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.248.388.830	2.327.466.046
FONDO ESTUDIANTIL	65.425.718	40.971.829
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.313.814.548	2.368.437.875

Las cuentas por cobrar a largo plazo corresponden a préstamos realizados a terceros y entidades, para el desarrollo normal de su actividad económica o para pago de costos educativos y de formación sacerdotal, los cuales se estiman sean reembolsados en un periodo superior a un año.

A diciembre de 2024 las otras cuentas por cobrar corresponden a prestamos realizados a:

- Corporación para la educación y el progreso – Proeducar \$2.004.464.931=
- Corporación Timonel \$243.923.899.=

Estas entidades son afines con el objeto social de la Corporación, y trabajan de forma conjunta en las actividades que se realizan en los centros culturales ubicadas en todo el país.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
TERRENOS		
Transv 18 a nº 104 -97	33.363.098	33.363.098
Cra 29 nº 44 - 29	7.490.470	7.490.470
Bóveda Medellín (2)	2.157.481	2.157.481
Jardines de la Inmaculada (11)	2.805.474	2.805.474
Cra 3 No.54-56	22.687.319	22.687.319
Lote 1197 La Inmaculada	3.573.727	3.573.727
Lotes Jardines de Paz (4)	35.878.608	35.878.608
Club Delta	148.443.125	148.443.125
Cra 9 No. 24 70 Casa 18 Condominio Andalucía (C	226.348.508	226.348.508
Centro Cultural Baluarte	1.474.000.000	1.474.000.000
Centro Cultural Cañaverales	315.897.059	315.897.059
CL 90 No. 57 16 Astilleros	1.725.000.000	1.725.000.000
TOTAL TERRENOS	3.997.644.869	3.997.644.869
		0
TOTAL TERRENOS	3.997.644.869	3.997.644.869
EDIFICACIONES		
Transv 18 a nº 104 -97	1.367.408.541	1.367.408.541
CII 44 nº 29 - 16	597.105.910	597.105.910
Cra 29 nº 44 - 29	18.838.881	18.838.881
Cra 3 No.54-56	6.729.904.287	6.729.904.287
CII 110 7D 31	882.445.034	882.445.034
Cra 9 No. 25 50 (Chía)	547.223.848	547.223.848
Centro Cultural Baluarte	6.299.881.638	6.299.881.638
CI 105 Nº 17 - 08 Edificio Leparc	897.795.407	897.795.407
Ingará Cra 7 86 - 50 Bogota	257.872.623	257.872.623
Manzana D Barrio Miraflores_ CALI	1.559.356.441	1.559.356.441
Cra 18 No. 78 74 Ofc. 605 CFC	375.993.213	375.993.213
TOTAL EDIFICACIONES	19.533.825.824	19.533.825.824

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
Centro Cultural Astilleros	724.770.026	0
TOTAL EDIFICACIONES	724.770.026	0
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Maquinaria y equipo	122.424.943	122.424.943
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	122.424.943	122.424.943
EQUIPO DE OFICINA - MUEBLES Y ENSERES		
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	325.826.019	280.370.087
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	325.826.019	280.370.087
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC.		
Equipo de computo	105.547.531	103.108.531
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUN.	105.547.531	103.108.531
EQUIPO DE TRANSPORTE		
DCH 746	74.464.282	74.464.282
RHO 022	33.550.000	33.550.000
RLT 802	38.500.000	38.500.000
BRL 548	20.000.000	20.000.000
MFU 590	30.400.000	30.400.000
NET 448	46.600.000	46.600.000
UCX 761	34.745.000	34.745.000
IMK 821	38.390.000	38.390.000
HZQ 926	41.990.000	41.990.000
GBM 067	0	71.990.000
DCH 747	0	34.030.000
RFY 559	16.744.000	16.744.000
NCL 800	20.000.000	20.000.000
KQZ 570	68.121.800	68.121.800
KQZ 577	81.686.247	81.686.247
BYL 785	0	8.570.000
FVW 004	64.500.000	64.500.000
DJN 446	20.590.000	20.590.000
PBS 484	118.500.000	0
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	748.781.329	744.871.329
COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.024.994.717	1.250.774.890
DEPRECIACION ACUMULADA		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-9.019.738.310	-8.956.726.962
MAQUINARIA Y EQUIPO	-86.056.846	-78.123.789
EQUIPO DE OFICINA	-313.515.815	-250.976.458
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	-93.572.071	-83.909.138
EQUIPO DE TRANSPORTE	-446.981.210	-473.354.242
TOTAL DEPRECIACION	-9.959.864.252	-9.843.090.589
BIENES DE ARTE Y CULTURA		
Bienes de arte y cultura	551.791.902	550.291.901
TOTAL BIENES DE ARTE Y CULTURA	551.791.902	550.291.901
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.150.748.191	15.489.446.895

Durante el año 2024, La corporación inicio la construcción del proyecto Centro cultural nuevo astilleros ubicado en la ciudad de Barranquilla, el saldo de la ejecución de dicho proyecto se informa en el rubro Construcciones en curso.

De acuerdo con la gestión de renovación de los vehículos de la entidad, en el año 2024 se vendieron 3 vehículos y se compró un vehículo nuevo en el mes de diciembre.

En cuanto a los bienes entregados en comodato, serán reveladas por las entidades usufructuaria, sin embargo, se revelan en la presente nota:

- Hacienda la Esperanza, entregado a Promotora Althea en el año 2020 (\$672.987.000 Valor en libros), la vigencia del contrato es de 30 años, prorrogable automáticamente si alguna de las partes no manifiesta su entrega o solicitud con un año de anterioridad.
- Torre Blanca; entregado a Promotora Althea (\$0 valor en libros) mediante contrato suscrito el 10 de noviembre de 2014, con la cláusula de restitución sin prórroga, de 50 años contado a partir de la firma del contrato.

Se informa que el 30 de diciembre de 2022, mediante escritura pública N° 1150 se constituyó el fideicomiso parqueo Hontanar administrado por Alianza Fiduciaria SA, sobre el predio ubicado en la CRA 3 N° 54 – 56 de Bogotá, del cual Corfomento es propietario del 50%.

NOTA 11 PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

Bajo las NIIF, los activos que cumplen con las condiciones para ser consideradas propiedades de Inversión son:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
Consultorio Cl 100	61.432.254	61.432.254
Finca Santa Ana - Facatativa (EL)	255.691.132	255.691.132
Finca el cedro - El Rosal (EL)	136.488.259	136.488.259
Consultorio Cl 84	195.739.782	195.739.782
Finca la chapala	472.500.000	472.500.000
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	1.121.851.427	1.121.851.427

NOTA 12 IMPUESTOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los Impuestos y otras cuentas por pagar es el siguiente:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
RETENCIONES POR PAGAR		
Retencion Industria y Comercio Bogotá	2.497.000	2.010.000
Retencion Industria y Comercio Cali	104.000	140.000
Retención En La Fuente por Pagar	6.188.000	5.258.000
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	8.789.000	7.408.000
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		
Aportes a EPS	9.866.800	9.222.900
Aportes a ARL	501.500	443.000
Aportes al ICBF, SENA, Y CAJAS DE COMPENSACION	6.807.500	6.332.300
Aportes Fondos de PENSIONES	11.634.400	10.577.000
Fonsabana	0	10.266.835
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	28.810.200	36.842.035
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	449.959.508	94.991.114
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
Vigencia Fiscal Corriente - ICA	577.000	257.000
IVA	477.000	1.140.000
Impuesto de Renta	18.573.000	0
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	19.627.000	1.397.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	507.185.708	140.638.149

El aumento en Otras cuentas y gastos por pagar está dado principalmente por el saldo por pagar de la póliza anual de seguro todo riesgo sobre los bienes de la entidad, por valor de 101.859.073 y el saldo de los reintegros por pagar a Arquitectura y Concreto SAS por \$ 200.461.504 producto de la ejecución del Proyecto construcción nuevo Astilleros en Barranquilla.

NOTA 13 BENEFICIOS A EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Salarios	0	0
Cesantias	60.518.547	49.514.734
Intereses sobre Cesantias	7.137.355	7.730.532
Vacaciones	34.732.848	26.314.993
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	102.388.750	83.560.259

NOTA 14 PASIVOS A LARGO PLAZO

Corresponde a las cuentas por pagar con vencimiento superior a un año, producto del apoyo entre entidades afines al desarrollo de su objeto social.

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
ACTIVIDADES SAN RAFAEL	8.103.982	88.159.287
PROFOMENTO	509.520.508	567.645.128
PRODECOSTA	1.513.222.576	1.507.101.033
TOTAL A CREDITORES VARIOS	2.030.847.065	2.162.905.448

La corporación realiza el desarrollo de su objeto social, de manera conjunta con entidades afines como Profomento y Prodecosta, razón por la cual nacen cuentas por pagar que, por el manejo y necesidad de los recursos en esas entidades, se ha podido llevar a largo plazo.

NOTA 15 PASIVOS NO FINANCIEROS

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

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
CONTRATOS DE MANDATO	1.551.783.084	1.566.447.971
TOTAL OTROS PASIVOS	1.551.783.084	1.566.447.971

Dentro de los pasivos no financieros, tenemos contratos de mandato, obligación que no genera intereses con los mandantes, cuyo objeto corresponde a la custodia de recurso entregados a la corporación, con duración indefinida y se encuentran vigentes al momento de presentación de la información.

NOTA 16 DONACIONES CONDICIONADAS

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
PROEDUCAR DONACION CONDICIONADA	3.558.626.500	3.558.626.500
TOTAL DONACIONES CONDICIONADAS	3.558.626.500	3.558.626.500

- se registró la insinuación de donación La CORPORACION PARA LA EDUCACION Y EL PROGRESO "PROEDUCAR" Mediante escritura pública Número 4564 del 18 de diciembre de 2020 de la Notaria 25 del círculo de Medellín, entrego a la CORPORACION DE FOMENTO CULTURAL "CORFOMENTO" los derechos de 11 encargos Fiduciarios, los cuales se hará efectivos con la escrituración de apartamentos en el departamento de Antioquia.

NOTA 17 PATRIMONIO

El detalle del capital está compuesto por el Fondo social más las ganancias menos los resultados de ejercicios anteriores incluyendo el año del cual se reporta la información describiéndose de la siguiente manera:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
Fondo Social	8.970.787.947	8.970.787.947
Resultados de Ejercicios anteriores	12.638.331.775	8.809.302.188
Superavit (Déficit) del Ejercicio	1.265.495.651	3.829.029.587
TOTAL DONACIONES CONDICIONADAS	22.874.615.374	21.609.119.722

NOTA 18 INGRESOS OPERACIONALES

El saldo a 31 de diciembre de 2024 está compuesto por donaciones de libre destinación y servicios facturados por arrendamientos de inmuebles de la entidad y actividades culturales y de formación.

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
INGRESOS OPERACIONALES		
Actividades Culturales	183.170.764	135.402.094
Donaciones	10.106.631.173	11.480.528.547
Donaciones En Especie	1.751.404	278.616
Construcciones y Edificaciones Arrendamientos	59.748.729	50.588.100
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	10.351.302.070	11.666.797.357

Durante los años 2023 y 2024, la corporación realizó programas de apoyo educativo a estudiantes de bajos recursos en las ciudades de Medellín, Cali y Cartagena; desarrollo actividades culturales como convivencias, labores sociales, retiros de formación espiritual, cursos y talleres en diferentes disciplinas en los centros culturales a nivel nacionales. Adicionalmente gestiona la consecución de recursos para Becas de formación sacerdotal en Colombia.

NOTA 18 OTROS INGRESOS

Los saldos a 31 de diciembre de 2024 se encuentran constituidos por:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
OTROS INGRESOS		
Rendimientos	340.554.351	139.691.582
Por medición a valor de mercado	238.566.523	961.261.030
Diferencia en Cambio	1.712.199	2.085.500
Recuperaciones	40.033.217	36.337.374
Otros	26.849.584	22.243.173
TOTAL OTROS INGRESOS	647.715.874	1.161.618.659

- Rendimientos financieros: provenientes de cuentas de ahorro e inversiones.
- Medición al valor de mercado: representa el resultado de la fluctuación de precios en el mercado de los fondos de inversión de la Corporación.
- Recuperaciones: constituido por exclusión de pólizas de vehículos e inmuebles, descuentos adquiridos y pago de incapacidades.

- En las recuperaciones, reintegros y descuentos se encuentran los descuentos en compras y servicios adquiridos, reintegros de gastos de los centros de formación y el resultado de la venta de vehículos de propiedad de la corporación.

NOTA 19 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Conformado por los pagos realizados a empleados directos de la Corporación por el desempeño de sus labores, seguridad y prestaciones sociales.

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
BENEFICIO A EMPLEADOS		
Gastos de Personal	976.349.542	908.333.874
Prestaciones Sociales	240.239.684	198.036.100
Pagos ARP- Pensiones- Parafiscales	314.457.633	328.326.166
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	1.531.046.859	1.434.696.140

- Los salarios cargos administrativos representan un 60% del valor de los beneficios a empleados.
- Los salarios del personal que colaboran con las labores de los centros representan el 40% del valor de los beneficios a empleados.
-

NOTA 20 HONORARIOS

Honorarios pagados a particulares que prestaron sus servicios profesionales a la entidad durante el periodo, como se detallan a continuación:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
HONORARIOS		
Revisoria Fiscal	53.510.000	21.180.000
Avaluos	1.785.000	0
Asesoría Jurídica	61.464.069	74.092.821
Asesoría Financiera	83.800.000	63.100.000
Asesoría Técnica	367.290.758	256.750.988
Asesoría Arquitectónica	2.300.000	0
Asesoría Sacerdotes	263.346.770	343.509.345
Comisiones	0	25.875.000
TOTAL HONORARIOS	833.496.597	784.508.154

En el año 2024, se realizó el cambio de la Revisoría Fiscal, incrementando el gasto por Honorarios, adicionalmente se canceló honorarios por asesorías técnicas en saneamiento de deudas de años anteriores con fondos de pensiones, así como asesorías técnicas en adecuaciones y mantenimiento de los centros culturales.

NOTA 21 ARRENDAMIENTOS

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
ARRENDAMIENTOS		
Construcciones y edificaciones	125.910.138	107.286.887
Arrendamiento Flota y Eq. de Transporte	176.185.600	163.447.292
Otros - Equipo Oficina	77.411.000	714.000
TOTAL ARRENDAMIENTOS	379.506.738	271.448.179

Este rubro corresponde al contrato de arrendamiento para los residentes del centro cultural astilleros, Además se incrementó el valor del arrendamiento de los vehículos de los centros a cargo de RENTING COLOMBIA SA, los cuales representan la mayor variación en los arrendamientos operativos de la entidad, adicionalmente en el año 2024 por motivo del encuentro de familias se incrementó los gastos de la operación normal de la entidad.

NOTA 22 SERVICIOS

Servicios públicos, aseo, cafetería y demás servicios requeridos para los centros de formación y el área administrativa de la entidad, a diciembre 31 de los años Informados se detallan así:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
SERVICIOS		
Servicio De Vigilancia	16.759.970	15.990.908
Proyectos de Apoyo Asistencial	2.173.723.747	2.257.373.602
Asistencia Técnica	24.555.876	3.487.600
Procesamiento electronico de datos	38.348.054	22.213.088
Servicio Educación y asistenciales	244.805.290	341.852.950
Acueducto	117.657.960	94.202.576
Energía	346.740.619	354.573.498
Teléfono	30.670.171	32.856.157
Celular	11.709.918	8.605.217
Internet	21.619.279	19.673.296
Correo Portes	4.981.789	12.215.359
Administracion Edificios	156.769.800	99.746.032
Servicio de TV por cable	27.614.252	20.262.845
Transporte, Fletes y Acarreos	163.949.135	65.166.198
Gas	40.562.856	51.816.866
Otros	369.358.043	234.683.253
TOTAL SERVICIOS	3.789.826.759	3.634.719.445

- Servicios públicos de los centros culturales a nivel nacional y la oficina administrativa.
- Servicio de monitoreo y vigilancia de los centros de formación.
- Servicio de administración de los inmuebles de propiedad de la entidad ubicadas en propiedad horizontal.
- Otros servicios como transportes, fletes y acarreo, jardinería, servicios de mensajería asistencia médica, grabación de videos, arreglos menores a los centros entre otros.
- Actividades culturales y de formación.
- Servicios asistenciales personalizados.

- Otros servicios, presenta un incremento por el aumento en los servicios médicos, asistenciales y funerarios, asignados a los sacerdotes, agregados y numerarios que contribuyen en la obra.

NOTA 23 MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES

En este rubro, se reflejan los gastos por mantenimiento de vehículos y equipos asignados a los centros culturales, además de las reparaciones y adecuaciones realizadas a los mismos a nivel nacional.

En el año 2024 se realizaron mantenimientos extraordinarios como: Renovación de Fachadas y pintura en el centro cultural quintas, cambio de pisos y techos en los centros culturales Delta y Cañaverales, arreglo de tuberías en el centro cultural Adarve y revisión y mantenimiento del aire acondicionado en el centro cultural Baluarte.

Adicionalmente, En el mes de agosto, se llevó a cabo una serie de encuentros destinados a jóvenes, profesionales y familias en las ciudades de Bogotá y Medellín, subrayaron la necesidad de contar con instalaciones adecuadas para ofrecer un entorno cómodo y funcional. Por lo tanto, la remodelación de algunos de los Centros Culturales se reflejó plenamente en seguir proporcionando un espacio óptimo que apoye el desarrollo y crecimiento de los participantes en futuras actividades

NOTA 24 DIVERSOS

El detalle de los gastos diversos por los años que se informa es el siguiente:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
GASTOS DIVERSOS		
Libros, suscripciones y revistas	5.844.401	4.784.535
Elementos aseo y cafetería	85.446.690	57.281.098
Útiles y papelería	40.396.760	15.922.182
Combustible	45.271.098	39.812.493
Taxis y Buses	12.499.009	10.127.123
Casino y Restaurante	15.546.144	5.956.767
Parqueadero	861.639	650.615
Peajes	11.540.813	10.126.298
Publicaciones y folletos	145.180	6.343.350
Activos de Menor Valor	41.014.796	26.731.814
Otros	36.570.460	73.255.089
TOTAL GASTOS DIVERSOS	295.136.990	250.991.364

NOTA 25 DONACIONES Y CONTRIBUCIONES A OTRAS ENTIDADES

Donaciones realizadas por CORFOMENTO como apoyo a otras entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial que desarrollan actividades afines.

Durante el año 2024 realizó las siguientes Donaciones:

- Promotora Althea \$225.000.000
- Corporación Monteverde..... \$22.692.658
- Pontificia Universitaria La Santa Cruz \$125.225.158
- Asociación para la Educación Aspaen..... \$102.810.637
- Asociación Para La Promoción Rural \$13.391.368
- Instituto de ciencias Sociales y Económicas \$50.000.000

NOTA 26 OTROS EGRESOS

Estos gastos ajenos a la actividad principal de la entidad, a 31 de diciembre de los años informados se discriminan de la siguiente forma:

CONCEPTO	DIC 2024	DIC 2023
Gastos Financieros	43.534.104	229.766.769
Gastos Bancarios	22.652.180	10.908.087
Comisión	19.137.095	25.819.386
Intereses	921.500	10.483.643
En venta de inversiones	0	7.329.198
En venta de Propiedad Planta y Equipo - cartera	0	170.894.418
Diferencia en Cambio	823.329	4.332.037
Otros Gastos Extraordinarios	13.411.230	71.650.098
Costos y Gastos años anteriores	363.125	38.272.806
Impuestos Asumidos - Otros	1.036.407	6.198.354
Multas y Sanciones	12.005.520	25.754.295
Ajuste al Peso	6.178	4.643
otros	0	1.420.000
TOTAL OTROS EGRESOS	56.945.334	301.416.867

NOTA 27 BENEFICIO NETO AÑO 2024

El valor revelado en este rubro es el producto resultante de aplicar sobre los ingresos generados en las operaciones propias del objeto social de la Corporación, los gastos y egresos relacionados con la ejecución de su cometido social.

El Excedente contable para el año 2024 asciende \$ **1.265.495.651=**, se tiene proyectado reinvertir este excedente en la continuación de la construcción del nuevo centro cultural Astilleros en la ciudad de Barranquilla, se solicitará la aprobación en la próxima Asamblea General Ordinaria.

Según lo estipulado en Acta de Asamblea General Ordinaria 83 de Marzo 07 de 2023, El excedente o beneficio neto del año 2023 por valor de 578.702.000, se reinvertió en su totalidad en el año 2024 en la construcción del centro cultural nuevo Astilleros en la ciudad de Barranquilla.

Indicadores financieros

$$\text{Indicador de Solvencia} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{30.625.446.480}{7.750.831.106} = 4$$

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, posee la capacidad de cumplir con sus deudas u Obligaciones.

$$\text{Indicador de Liquidez} \quad \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \quad \frac{8.272.486.959}{609.574.458} = 14$$

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, tiene la capacidad de cumplir con sus deudas u Obligaciones en el corto plazo y en fechas de vencimiento inferior a un año.

$$\text{Nivel de Endeudamiento} \quad \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \quad \frac{7.750.831.106}{30.625.446.480} = 0,3$$

La Corporación de Fomento Cultural Corfomento, presenta un buen nivel de apalancamiento al corto y largo plazo.

NOTA 29. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.