

FUNDACIÓN WILLARD
Estado de Situación Financiera
A Diciembre 31 de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes en efectivo	[3]	20,907,918	12,699,090
Total activos corrientes		20,907,918	12,699,090
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	[4]	488,857,632	495,528,456
Total activos no corrientes		488,857,632	495,528,456
TOTAL ACTIVOS		509,765,550	508,227,546
PASIVOS Y ACTIVOS NETOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	[5]	14,218,597	3,489,429
Beneficios a empleados	[6]	7,699,760	8,544,539
Total pasivos corrientes		21,918,357	12,033,968
TOTAL PASIVOS		21,918,357	12,033,968
ACTIVOS NETOS			
Fondo Social	[7]	488,857,632	495,528,456
Asignaciones de inversión		665,122	866,913
Excedentes acumulados		(1,675,561)	(201,791)
Excedentes(Deficit) netos del periodo		487,847,193	496,193,578
Total activos netos		487,847,193	496,193,578
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		509,765,550	508,227,546

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)


Ricardo Heilbron Haase

Director Ejecutivo
C.C. No. 3.745.390


Paola Patricia Pinzón Contreras

Contador Público
T.P. 128416 -T
(Ver certificación adjunta)


Rodolfo Peña Quiñones

Revisor Fiscal
T.P. 145299-T
Miembro de
Peña Molina & Asociados SAS
(Ver opinión adjunta)

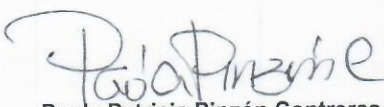
FUNDACIÓN WILLARD**Estado de Actividades****A Diciembre 31 de 2023 y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
Ingresos de actividades ordinarias	[8]	349,000,000	247,800,000
Gastos de la operación	[9]	(350,679,607)	(247,835,023)
Otros ingresos		4,046	1,210
Otros gastos		-	(167,978)
EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE IMPUESTOS		(1,675,561)	(201,791)
Impuestos a las ganancias	[10]	-	-
EXCEDENTE ANTES DE ASIGNACIONES DE INVERSIÓN Y OTRAS ASIGNACIONES		(1,675,561)	(201,791)
Cobertura del deficit de año anterior		-	-
EXCEDENTE (DEFICIT) NETO DEL AÑO		(1,675,561)	(201,791)
EXCEDENTES DEL AÑO ANTERIOR ACUMULADOS AL INICIO DEL PERÍODO	[11]	665,122	866,913
Ejecución de excedentes año anterior		-	-
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL AÑO ANTERIOR ACUMULADOS AL FINAL DEL PERÍODO		(1,010,439)	665,122

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)


Ricardo Heilbron Haase
Director Ejecutivo
C.C. No. 3.745.390


Paola Patricia Pinzón Contreras
Contador Público
T.P. 128416 -T
(Ver certificación adjunta)

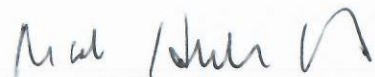

Rodolfo Peña Quiñones
Revisor Fiscal
T.P. 145299-T
Miembro de
Peña Molina & Asociados SAS
(Ver opinión adjunta)

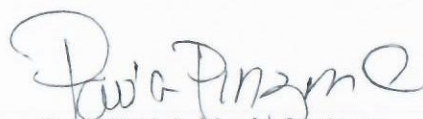
FUNDACIÓN WILLARD**Estado de Cambios en el Activo Neto****A Diciembre 31 de 2023 y 2022**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo social	Asignaciones de inversión	Excedentes acumulados	Excedente (Deficit) del periodo	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	10,000,000	502,199,280	-	866,913	513,066,193
Apropiación de excedentes	-	-	866,913	(866,913)	-
Excedentes del año	-	-	-	(201,791)	(201,791)
Ejecución de excedentes desde las reservas de asignaciones	(10,000,000)	(6,670,824)	-	-	(16,670,824)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	-	495,528,456	866,913	(201,791)	496,193,577
Apropiación de excedentes	-	-	(201,791)	201,791	-
Excedentes del año	-	-	-	(1,675,561)	(1,675,561)
Ejecución de excedentes desde las reservas de asignaciones de inversiones	-	(6,670,824)	-	-	(6,670,824)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-	488,857,632	665,121	(1,675,561)	487,847,193

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)


Ricardo Heilbron Haase
Director Ejecutivo
C.C. No. 3.745.390


Paola Patricia Pinzón Contreras
Contador Público
T.P.128416 -T
(Ver certificación adjunta)


Rodolfo Peña Quiñones
Revisor Fiscal
T.P. 145299-T
Miembro de
Peña Molina & Asociados SAS
(Ver opinión adjunta)

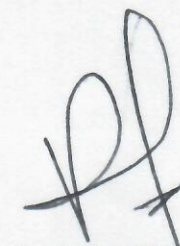
FUNDACIÓN WILLARD
Estado de Flujos de Efectivo
A Diciembre 31 de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Diciembre 31, 2023	Diciembre 31, 2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedentes (Deficit) del año	(1,675,561)	(201,791)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	6,670,824	6,670,824
Aumentos (Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10,729,168	890,975
Beneficios a empleados	(844,779)	1,191,421
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	14,879,652	8,551,429
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Ejecución de excedentes el año anterior	-	
Ejecución de excedentes desde las reservas de asignaciones de inversiones	(6,670,824)	(16,670,824)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(6,670,824)	(16,670,824)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición y retiro de activos fijos e intangibles, neto	-	
Flujo neto de efectivo procedente en actividades de inversión	-	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,208,828	(8,119,395)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	12,699,090	20,818,485
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	20,907,918	12,699,090

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)


Ricardo Heilbron Haase
Director Ejecutivo
C.C. No. 3.745.390


Paola Patricia Pinzón Contreras
Contador Público
T.P.128416 -T
(Ver certificación adjunta)


Rodolfo Peña Quinones
Revisor Fiscal
T.P. 145299-T
Miembro de
Peña Molina & Asociados SAS
(Ver opinión adjunta)

FUNDACIÓN WILLARD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones

La Fundación Willard es una entidad sin ánimo de lucro, fundada el 30 mayo de 2017, su labor se centra en trabajar por el desarrollo psicoafectivo enfocado en programas de cultura, recreación y deporte destinado a niños entre 7 y 12 años del corregimiento de Juan Mina En el municipio del Atlántico.

Se encuentra ubicada en la Calle 6 No 6-64 en el corregimiento de Juan Mina, en el Atlántico.

En cumplimiento de su objeto social la Fundación Buena Energía para la niñez desarrolla las siguientes actividades:

- Contribuir en el mejoramiento de la autoestima y valoración propia de los niños de la comunidad
- Contribuir con el mejoramiento del entorno y condiciones desfavorables de las niñas y los niños beneficiarios, a través de la vinculación de padres de familia.
- Fomento de actividades de cultura, recreación y deporte el cual tiene como objetivo primordial, brindar espacios en los cuales las niñas y los niños beneficiarios, puedan desarrollar habilidades y destrezas.
- Estar continuamente en la búsqueda del apoyo de las entidades privadas y del estado como Comisarias de familia, Bienestar Familiar, Iglesias, Asociaciones, las cuales ayuden a dar continuidad al desarrollo de los programas en beneficio de la comunidad.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación

La Entidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015 y 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Principio de causación o devengo - La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional. La moneda de reporte y la moneda funcional de La Fundación, es el Peso Colombiano (COP), debido a que, una vez evaluada, es la principal moneda del entorno económico en el que opera la Entidad.

Instrumentos financieros

Activos Financieros

Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden los saldos de efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Otros activos financieros

Comprenden los depósitos a término poseídos por la Fundación con vencimientos superiores a 90 días y están pactados intereses a tasa fija. Estos activos se miden bajo el método de costo amortizado.

Otras cuentas por cobrar

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Pasivos Financieros

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses

Préstamos bancarios

Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas fijas o variables de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros. Al 31 de diciembre de 2022 y 2019, la fundación no ha obtenido préstamos bancarios.

Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuando las partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades, planta y equipo.

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, planta y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Fundación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los gastos de mantenimiento y reparaciones de inmuebles, maquinaria y equipo se reconocen en resultados conforme se incurren.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades, planta y equipo:

Edificaciones	45 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a, o por, la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos sobre arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, sin son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, descontados a tasa de mercado) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

Cuando la Entidad actúa como arrendador en un arrendamiento financiero, reconocerá en cuentas por cobrar el valor presente de los pagos mínimos descontados a tasas de mercado (inversión bruta del arrendamiento). Los pagos recibidos por el arrendamiento se aplicarán como una disminución de la cuenta por cobrar y los ingresos financieros causados.

Las rentas por pagar y/o por recibir por arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por donaciones se reconocen una vez son recibidas en efectivo o en especie por la Fundación, siempre y cuando no existan compromisos adicionales por parte de la Fundación asociadas con este ingreso ante terceros.

Los ingresos excluyen impuestos sobre las ventas y se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Fundación y los costos asociados a la prestación de los servicios o venta de bienes pueden ser medidos con fiabilidad.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

Por la naturaleza de la actividad de la Fundación, no se genera impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias entre los saldos fiscales y los saldos contables, en la medida en que sus ganancias no están gravadas con impuestos.

Provisiones y contingencias

Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado, la Entidad tiene una obligación presente, legal o asumida, que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación.

La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones del mercado a la fecha del estado de situación financiera y, en su caso, considera el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento de la provisión se reconoce como un gasto financiero.

Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año.

Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida en que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

FUNDACIÓN WILLARD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de las efectivo y equivalente al efectivo a 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Caja	\$ 300.000	\$ 300.000
Bancos	20.607.918	12.399.090
	\$ 20.907.918	\$ 12.699.090

Al 31 de diciembre no se ha reconocido deterioro de cuentas por cobrar.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre comprende:

	2023	2022
Terrenos	\$ 182.000.000	\$ 182.000.000
Construcciones y edificaciones	333.540.927	333.540.927
Depreciación acumulada	(26.683.295)	(20.012.471)
	\$ 488.857.632	\$ 495.528.456

Movimiento Propiedad Planta y equipo

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial Ene 1 2023	182,000,000	333.540.927	515.540.927
Compras	-	-	-
Ventas/Retiro	-	-	-
Saldo final Dic 31 2023	182,000,000	333.540.927	515.540.927
Depreciación acumulada			
Saldo inicial Ene 1 2023		(20.012.471)	(20.012.471)
Depreciación del año		(6.670.824)	(6.670.824)
Saldo final 31 Dic 2023		(26.683.295)	(26.683.295)
Valor en libros 31 Dic 2022	182,000,000	306.857.632	488.857.632

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han reconocido gastos relacionados con deterioro de propiedad, planta y equipo.

5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2023	2022
Costos y gastos por pagar	8.558.718	52.277
Retenciones en la fuente	1.831.000	529.000
Retenciones y aportes de nómina	3.731.160	2.908.152
	14.218.597	\$ 3.489.429

FUNDACIÓN WILLARD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2023	2022
Cesantías e Intereses consolidadas	6.778.045	5.866.163
Vacaciones consolidadas	921.715	2.625.316
Primas	0	53.060
	\$ 7.699.760	\$ 8.544.539

7. FONDO SOCIAL

Mediante acta No13 de Asamblea General Ordinaria consejo de Fundadores en el 2022 se crea una Reserva de Asignación para Ejecución de Gastos por valor \$10.000.000 tomados del Fondo de Inversión social para invertir en los programas de desarrollo psicoafectivo, cultura, recreación y deporte ejecutados por la FUNDACION WILLARD en el año 2022.

8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2023	2022
Donaciones recibidas	\$ 349.000.000	\$ 247.800.000
	\$ 349.000.000	\$ 247.800.000

9. GASTOS DE LA OPERACIÓN

Los gastos de la operación por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Gastos de personal	122,003,272	\$ 102.255.329
Honorarios	38,546,299	30.569.582
Impuestos	8,692,433	5.089.068
Arrendamientos	50,000	200.000
Servicios	15,978,004	7.705.135
Gastos legales	2,031,140	1.605.300
Adecuaciones e instalaciones	26,143,794	8.942.067
Diversos	137,234,665	91.468.542
	\$ 350,679,607	\$ 247.835.023

10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2023 y 2022 es del 20% sobre los importes no deducibles establecidos explícitamente en el estatuto tributario. Al pertenecer al Régimen Tributario Especial, los excedentes de la Fundación serán considerados rentas exentas para el impuesto sobre la renta siempre y cuando dichos excedentes sean reinvertidos el año siguiente en las actividades meritorias de las que trata el art 359 E.T. asociadas al objeto social de la Fundación. De acuerdo con la ley 1819 del 2016, las entidades que obtuvieron la permanencia en dicho régimen deberán actualizar su información en el registro web a más tardar el 31 marzo de cada año, para continuar en el Régimen Tributario Especial, de lo contrario su tarifa estará sobre el 32%.

FUNDACIÓN WILLARD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2023	2022
Impuesto corriente:		
Con respecto al año actual	\$ -	\$ -
Total, gasto de impuestos	\$ -	\$ -

11. EJECUCIÓN DE ASIGNACIONES PERMANENTES DURANTE EL AÑO

Durante el año 2023, se ejecutaron excedentes del año 2021, según lo estableció el Consejo Directivo.

	2023	2022
Excedente utilizado para cubrir déficit del año	665.122	866.913
	\$ 665.122	\$ 866.913
	\$ 665.112	\$ 866.913