



FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO
NIT 800.245.790-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 Del 2023 y 2022
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>		<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Variación</u>
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente	3	44,775,228	46,644,708	(1,869,480)	Obligaciones Financieras	6	-	39,447	(39,447)
Inversiones Medidas a Costo Amortizado	3	681,468,050	681,468,050	-	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras	6	15,608,061	15,747,651	(139,590)
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras					Beneficio a Empleados	7	32,219,698	22,516,862	9,702,836
Cuentas por Cobrar	4	184,720,807	80,151,166	104,569,641	Pasivos por Impuestos Corrientes	8	44,090,527	15,312,156	28,778,371
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		910,964,085	808,263,924	102,700,161	TOTAL PASIVO CORRIENTE		91,918,286	53,616,116	38,302,170
ACTIVO NO CORRIENTE									
Propiedades, planta y equipo	5	585,573,106	596,356,555	(10,783,449)					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		585,573,106	596,356,555	(10,783,449)	TOTAL PASIVO		91,918,286	53,616,116	38,302,170
					PATRIMONIO				
					Superavit de Capital		50,105,726	50,105,726	-
					Resultados del Ejercicio		202,708,833	(36,455,306)	239,164,139
					Resultados de Ejercicios Anteriores		918,751,772	1,080,174,665	(161,422,893)
					Asignaciones Permanentes		-	24,126,704	(24,126,704)
					Adopcion Niff por primera vez		233,052,574	233,052,574	-
TOTAL ACTIVO		1,496,537,191	1,404,620,479	91,916,712	TOTAL PATRIMONIO	9	1,404,618,905	1,351,004,363	53,614,542
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,496,537,191	1,404,620,479	91,916,712


PAULA ANDREA VALENCIA OTALVARO
 Directora Ejecutiva
 Ver certificado adjunto


LADY CAROLINA ARIAS CASTRILLON
 Revisor Fiscal
 T.P. 200211-T
 Ver opinion adjunta


LUZ ADRIANA JIMENEZ CASTAÑEDA
 Contadora
 T.P. 35272-T
 Ver certificado adjunto

Las Revelaciones 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros



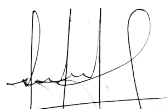
FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO
NIT 800.245.790-4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por convenios	10	763,357,779	332,815,324
Donaciones		101,651,244	22,106,775
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		865,009,023	354,922,099
COSTOS DE OPERACION DE CONVENIOS	11	(422,633,660)	(151,063,782)
MARGEN OPERACION CONVENIOS		442,375,363	203,858,317
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Administración	12	306,627,873	317,110,200
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		306,627,873	317,110,200
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		135,747,490	(113,251,883)
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	13	72,096,621	80,513,084
Otros Egresos	14	(5,036,878)	(3,691,507)
SUBTOTAL INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		67,059,743	76,821,577
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	14	98,400	25,000
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		202,708,833	(36,455,306)


PAULA ANDREA VALENCIA OTALVARO
Directora Ejecutiva
ver certificaao adjunto


LUZ ADRIANA JIMENEZ CASTAÑEDA
Contadora
T.P. 35272-T
ver certificado adjunto


LADY CAROLINA ARIAS CASTRILLON
Revisor Fiscal
T.P 200211-T
ver opinion adjunta

Las Revelaciones 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros



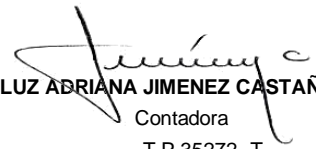
FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS APORTANTES
NIT 800.245.790-4

Por los Ejercicios Terminados el 31 de Diciembre del 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

<u>CONCEPTO</u>	<u>Notas</u>	<u>PATRIMONIO</u>	<u>MOVIMIENTO 2023</u>		<u>PATRIMONIO</u>
		<u>A DIC.31/2022</u>	<u>AUMENTO</u>	<u>DISMINUCIONES</u>	<u>A DIC.31 del 2023</u>
Donaciones en Dinero		6,099,814			6,099,814
Donaciones en Bienes Muebles		35,005,912			35,005,912
Donación en Intangibles		9,000,000			9,000,000
Excedentes Acumulados		1,080,174,665		161,422,893	918,751,772
Asignaciones Permanetes		24,126,704	124,967,587	149,094,291	-
Excedente o Déficit del Ejercicio		(36,455,306)	36,455,306	202,708,833	202,708,833
Adopcion Niff primera vez		233,052,574			233,052,574
		1,351,004,363	161,422,893	513,226,017	1,404,618,905


PAULA ANDREA VALENCIA OTALVARO
Directora Ejecutiva
ver certificado adjunto


LADY CAROLINA ARIAS CASTRILLON
Revisor Fiscal
T.P. 200211-T
ver opinion adjunta


LUZ ADRIANA JIMENEZ CASTAÑEDA
Contadora
T.P 35272- T
ver certificado adjunto


Las Revelaciones 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros

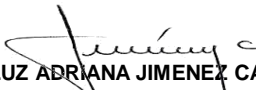


FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO
NIT 800.245.790-4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR:	202,708,833	(36,455,306)
Resultados del Ejercicio (Déficit) Excedente		
Más (menos) partidas que no afectan el capital de trabajo		
Depreciación del Periodo	10,783,449	10,783,450
Pérdida en retiro de activos	-	-
Flujo de efectivo antes cambios en el capital de trabajo	213,492,282	(25,671,856)
Aumento, Disminución Ctas por cobrar comerciales y otras ctas por cobrar	(104,569,641)	18,491,177
Aumento en Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	(139,590)	(5,933,097)
Aumento de Beneficio a Empleados	9,702,836	(375,488)
Provisión Impuesto de renta	28,778,371	(5,479,212)
Efectivo Neto en Actividades de Operación	147,264,258	(18,968,476)
Flujo de Efectivo Provisto por las Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	-	-
Inversiones a Largo Plazo	-	(121,938,635)
Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-	(121,938,635)
Flujo de Efectivo Utilizado en Actividades de Financiación		
Obligaciones Financieras	(39,447)	(3,182,557)
Utilización Excedente de Ejercicios Anteriores	(149,094,291)	(136,153,019)
Efectivo Neto en Actividades de Financiación	(149,133,738)	(139,335,576)
Aumento Neto en Efectivo y equivalentes	(1,869,480)	(36,365,417)
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio	46,644,708	83,010,127
Total Efectivo y Equivalentes al Final del Ejercicio	44,775,228	46,644,708


PAULA ANDREA VALENCIA OTALVARO
Directora Ejecutiva
ver certificado adjunto


LADY CAROLINA ARIAS CASTRILLON
Revisor Fiscal
T.P. 200211-T
ver opinion adjunta


LUZ ADRIANA JIMENEZ CASTAÑEDA
Contadora T.P. 35272-T
ver certificado adjunto

Las Revelaciones 1 a 14 son parte integral de los Estados Financieros

**FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 1
ENTIDAD REPORTANTE**

La **FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO** es una entidad jurídica, de derecho privado, de nacionalidad colombiana, de naturaleza civil, sin ánimo de lucro y con personalidad jurídica sujeta a las leyes colombianas.

La Fundación fue establecida formalmente mediante Personería Jurídica Nro. 008276 emanada de la Gobernación de Caldas el 31 de octubre de 1994.

Por resolución No. 1965 del 31 de mayo de 1996, emanada por la Secretaría de Educación se autorizó a la Fundación para operar como Instituto de Educación No Formal. El 30 de enero de 2009 la FUNDACIÓN INSTITUTO CALDENSE PARA EL LIDERAZGO se inscribe en la Cámara de Comercio de Manizales por Caldas bajo el número 13623 del libro 1 del registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro. A Partir de este momento la Fundación ya no se encuentra inscrita como Instituto de Educación No Formal y pasa a ser registrada como ESAL.

En el mes de junio de 2022 la Asamblea autorizó el cambio de razón social de Fundación Instituto Caldense para el Liderazgo a FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO.

El período de duración es de noventa y nueve años (99 años), contados a partir de la fecha de la Asamblea de Constitución.

De conformidad con el Artículo 5 de los Estatutos de la FIL “El Objeto principal de la FUNDACIÓN es desarrollar proyectos de interés general para la comunidad tales como:

A) Fortalecimiento Comunitario y Desarrollo Social, que comprende actividades como:

a) Protección, asistencia y promoción de los derechos de poblaciones en situación de vulnerabilidad, tales como niños, niñas, adolescentes y jóvenes de colegios del país, b) trabajo con niños, niñas y jóvenes que presentan problemáticas sociales, educativas y familiares y con quienes se desarrollan procesos de formación para fortalecer el proyecto de vida, c) Proyectos de desarrollo social y comunitario con juntas de acción local, juntas de acción comunal, líderes comunitarios de

municipios y veredas; población en situación de pobreza y pobreza extrema de los barrios más vulnerables, población rural o campesina en todo el territorio nacional. d) Actividades de formación para potenciar el desarrollo de habilidades para la vida y competencias transversales para la empleabilidad. e) Actividades orientadas a la promoción y desarrollo de la transparencia, la construcción de paz, al desarrollo de las políticas públicas y la participación ciudadana con maestros, líderes comunitarios y jóvenes en todo el país, de conformidad con lo señalado en el numeral 5° del artículo 359 del Estatuto Tributario o aquel que lo modifique, adicione o derogue tácita o expresamente.

B) Actividades de formación académica informal entendida como todo conocimiento libre espontáneamente adquirido, proveniente de personas, entidades, medios masivos de comunicación, medios impresos, tradiciones, costumbres, comportamientos sociales y otros no estructurados, de conformidad con lo señalado en capítulo tres, artículo 43 de la ley 115 de 1994 o aquel que lo modifique, adicione o derogue tácita o expresamente.

C) Actividades de enseñanza e instrucción especializada que no puede asignarse a un nivel de educación determinado, generalmente impartida para adultos, comunidades, organizaciones, entre otras poblaciones. Esta enseñanza no conduce a la obtención de un título de educación, de conformidad con lo señalado en el numeral 1° del artículo 359 del Estatuto Tributario o aquel que lo modifique, adicione o derogue tácita o expresamente.

D) Actividades de promoción y apoyo a la mejora de la calidad de la educación en Colombia propiciando procesos de capacitación en liderazgo, comunicación asertiva, trabajo en equipo, desarrollo humano, transformación de conflictos, pensamiento crítico, cualificación de las prácticas de aula y construcción de comunidades del saber, entre otros temas trabajados con rectores, directivos docentes, maestros, padres de familia y estudiantes pertenecientes a las instituciones educativas de todo el territorio nacional, de conformidad con lo señalado en el numeral 1° del artículo 359 del Estatuto Tributario o aquel que lo modifique, adicione o derogue tácita o expresamente.

Como actividades secundarias y de apoyo a la misión institucional se realizarán procesos de investigación social y comunitaria, y de formación empresarial a través de capacitación, asesoría, consultoría, acompañamiento e intervenciones a los diferentes estamentos de la comunidad para consolidar los valores éticos morales, cívicos, sociales comunitarios y el desarrollo social que generen una sociedad más justa y comprometida.

En el año 2023, la Fundación Instituto de Liderazgo continuo en su ruta de ascenso y recuperación, logrando un evidente incremento en el número de procesos desarrollados, de participantes impactados, en la cobertura geográfica de las intervenciones y en la recuperación financiera de la Fundación que permitió cerrar el año con cifras positivas.

AÑO	No. DE PROCESOS DESARROLLADOS	NO. DE PARTICIPANTES	RESULTADO DEL EJERCICIO
2022	13	1,624	(\$36,455,306)
2023	22	2,358	\$202.708.833

El año 2023 muestra una variación positiva frente al año 2022 tanto en el número de participantes atendidos, con un incremento del 45%, como en el excedente obtenido, con un incremento del 457%.

Los procesos desarrollados se enmarcaron en las tres líneas de trabajo definidas por la Fundación Instituto de Liderazgo:

- Fortalecimiento personal
- Desarrollo de Habilidades de Liderazgo
- Formación de formadores

Estos procesos se llevaron a cabo en todos los sectores:

- Sector educativo, en donde trabajamos con rectores, directivos docentes, profesores, tutores, estudiantes, familias y personal de la Secretaria de Educación de Manizales.
- Sector empresarial, llevando a cabo procesos con equipos de trabajo de empresas de diferentes sectores económicos.
- Sector comunitario, realizando un trabajo fortalecimiento del liderazgo público y el liderazgo colectivo con organizaciones y actores que movilizan acciones con jóvenes, mujeres y comunidades vulnerables.

Durante el año 2023 la Fundación Instituto de Liderazgo tuvo presencia en 5 departamentos del país: Caldas, Risaralda, Quindío, Huila y Bolívar. En total, contamos con 24 clientes, de los cuales el 19% fueron del sector público y el 81% del sector privado.

Con la destinación de excedentes del año 2022 definida por la Asamblea, la FIL pudo financiar procesos misionales con alto impacto para el sector educativo y comunitario en la ciudad de Manizales y el corregimiento de Arauca (Caldas), a través de 4 intervenciones específicas:

- Entrepieles® Construyamos nuestro proyecto de vida. Desarrollado con 250 maestros de colegios oficiales del municipio de Manizales. Proceso desarrollado con la financiación del Grupo Empresarial Buitrago González y aportes de la Fundación Instituto de Liderazgo.

- Diplomado en liderazgo colectivo y transformador para directivos docentes de los colegios públicos de Manizales. Proceso financiado por la FIL y la Secretaria de Educación de Manizales.
- Diplomado Liderando Juntos, proceso con el cual se buscó fortalecer el liderazgo público y ético de jóvenes de la ciudad de Manizales. Este diplomado inicio en el año 2022 en alianza con la Universidad Autónoma de Manizales, el grupo empresarial GRUPOTEC y la Fundación Instituto de Liderazgo, y finalizó en el año 2023.
- Programa de formación en liderazgo colectivo dirigido a mujeres líderes del municipio de Manizales. Este proceso fue financiado por la FIL y la Secretaria de las mujeres y equidad de género de Manizales.
- Programa de Liderazgo Juvenil con adolescentes y jóvenes de la Institución Educativa Monseñor Alfonso de los Ríos en el Corregimiento de Arauca. Este proceso fue posible gracias a la financiación de empresarios de la región y la Fundación Instituto de Liderazgo.

Todos estos positivos logros se dieron gracias a la conformación de un equipo de trabajo que hizo aportes significativos a nivel humano y profesional, que hizo posible que los objetivos propuestos para el año 2023, tanto para la Fundación como para cada uno de los procesos desarrollados, fueran alcanzados de manera satisfactoria.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma contable de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, Decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y el Decreto Único Reglamentario 2420 e 2015, actualizado con el Decreto 2496 de 2015.

El Estado de Situación Financiera de Apertura — ESFA para las PYMES fue el 1 de enero de 2015, siendo un periodo de transición hasta el 31 de diciembre de 2015. Los primeros estados financieros bajo las normas para PYMES, fueron el 31 de diciembre de 2016.

Los estados financieros se encuentran presentados en pesos \$ colombianos.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, aplica la base del devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando el aplicativo Mekano, adquirido, para el registro integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Efectivo y equivalente de efectivo:

Se reconoce como efectivo en caja, el valor contenido en monedas y billetes mantenidos al momento por concepto de recaudo de cartera a clientes, al igual que la conformación de las cajas menores

Se reconoce como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconoce como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas y CDTs de corto plazo para mantener hasta el vencimiento.

Cuando se tiene indicios que las consignaciones en extracto no identificadas corresponden a abonos de clientes, se reconocerá en los Estados Financieros como un abono de clientes en la cuenta de Consignaciones pendientes por identificar.

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Atendiendo el principio de devengo, se reconocerán las cuentas por cobrar cuando se hayan prestado los servicios; cuando se hagan préstamos a terceros y en general, cuando se presenten derechos de cobro como servicios ya realizados, anticipos efectuados, o las pólizas de seguros.

La entidad medirá las cuentas por cobrar a clientes cuya recuperación esté dentro de los términos normales de política de recuperación de cartera, inicialmente al precio de la transacción.

Cuando los términos de negociación sean superiores a 360 días, el valor inicial se medirá como el valor presente de los flujos de caja futuros medidos a una tasa de interés de mercado.

Propiedades, planta y equipo

Inicialmente las propiedades planta y equipo se medirán al costo (párrafo 17.9), es decir al valor de compra del activo, menos los descuentos y rebajas realizados por el proveedor y el valor de los impuestos no recuperables más todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de operación.

De manera adicional, en el costo se incluirán:

- En los equipos de cómputo formarán un mayor valor del costo las licencias Permanentes y OEM, debido a que éstas corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador y que no son separables del costo del mismo.
- En las Edificaciones, serán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales y los impuestos de valorización. El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.
- En los Terrenos serán mayor valor del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión de intermediario y demás gastos legales y los impuestos de valorización que posteriormente se realicen. Los impuestos, tales como el Predial y demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán y se llevarán directamente al gasto.
- En los Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, se capitalizan todos los costos incurridos para matricular el activo.
- La vida útil del activo se define en términos del tiempo que se espera el activo esté en uso, o en un número de unidades previamente definidas que se espera obtener del mismo.
- Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y cuyo patrón de depreciación difiera del equipo al que está incorporado.
- El método de depreciación utilizado para los activos fijos de la FUNDACION INSTITUTO DE LIDERAZGO, se determinará de acuerdo al patrón al cual se esperan que sean consumidos por parte de la entidad los beneficios económicos del activo.

Para el efecto se utilizará el Método de línea recta

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Construcciones y edificaciones	70 años
Terrenos	No Aplica
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de Comunicación y computación	3 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 para reflejar las nuevas expectativas. De tener variaciones significativas, se tratará como un cambio en la estimación contable de manera prospectiva.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

Propiedades de inversión

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

- El valor de compra de contado, disminuido cualquier descuento o rebaja.
- Impuestos de registro, notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales.
- Impuesto por valorización.
- 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.
- El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán, sino que se llevarán directamente al gasto.

La Fundación Instituto de Liderazgo, medirá las propiedades de inversión posteriormente a su reconocimiento inicial, bajo el modelo del valor razonable.

La diferencia entre el valor razonable y el costo en libros se reconocerá en el estado de resultados, contra un mayor o menor valor del activo clasificado como propiedad de inversión. Si la propiedad de inversión es solo una proporción, la parte contabilizada será solo la parte proporcional no el valor de todo el activo.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación.

Activos intangibles

- Los activos intangibles corresponden a programas informáticos adquiridos que se registran al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.
- Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.
- Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

Deterioro

- En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo medidos al costo, activos intangibles, para determinar si existen indicios de que esos 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 relacionados) con su importe en libros. 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.
- Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), 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 de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

- Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.
- Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo

restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

- 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 fundación.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocieron sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Beneficios a los empleados

- El pasivo por obligaciones o beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideraron como beneficios a corto plazo.
- No existen en la entidad prestaciones extralegales (si existieran como son prima de servicios extralegal, etc., se explicarán), no hay pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos.

Provisiones

- Se reconoce un pasivo por provisión cuando exista una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación.

Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Dirección Ejecutiva asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

- **Deterioro de deudores**
Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La fundación posee información financiera actualizada de cada

uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor para hallar el valor presente de los mismos, el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

- **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la fundación en forma anual.

- **Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la fundación.

Moneda funcional

La moneda funcional, es el peso \$ colombiano.

Hipótesis de negocio en marcha

La dirección ejecutiva ha evaluado si FUNDACIÓN INSTITUTO DE LIDERAZGO es un negocio en marcha, concluyendo que para los doce meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa no se evidencian incertidumbres significativas que puedan afectar a la entidad como negocio en marcha, así mismo, la dirección no posee intención ni necesidad alguna de liquidar o recortar en forma importante la escala de operaciones de la entidad.

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El saldo del EFFECTIVO Y EQUIVALENTE al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaba conformado por los siguientes saldos:

<i>DETALLE</i>		<u>2023</u>		<u>2022</u>
Caja		0		0
Bancos Nacionales	(1)	10.978.550		46.248.494
Encargo Fiduciario – Fiducolombia 1026	(2)	33.610.238		232.940
Valores Bancolombia	(2)	186.440		163.274

CDT Bancamía	(2)	0	0
CDT Bancolombia	(2)	0	0
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		44.775.228	46.644.708

(1) El rubro de Bancos Nacionales está representado en 2 Cuentas Corrientes y 1 Cuenta de Ahorros, las cuales presentan saldos como parte del disponible.

<i>DETALLE</i>		2023	2022
Bancolombia – 059-002828-13		10.967.282	32.127.719
Bancolombia – 059-001861-13		11.268	14.599
Bancolombia – 086-0000215		0	14.106.176
TOTAL, BANCOS		10.978.550	46.248.494

Para efectos de presentación en el Estado de Flujo de Efectivo se considera como efectivo y equivalentes el saldo en Caja, Bancos e Inversiones Temporales hasta con un vencimiento de 90 días.

(2) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la cuenta se encontraba conformada por inversiones temporales en Fondos Fiduciarios y en Valores Bancolombia y Bancamía, estos rendimientos son utilizados para el desarrollo del Objeto social de la Institución según el detalle que se muestra a continuación:

DETALLE	2023		2022	
	Valor	Tasa	Valor	Tasa
Encargo Fiduciario – Fiducolombia 1026	33.610.238		232.940	
Valores Bancolombia	186.440		163.274	
CDT Bancamía	0		0	
CDT Bancolombia	0		0	2%
TOTAL, INVERSIONES	33.796.678		396.214	

Para efectos de presentación en el Estado de Flujo de Efectivo se considera como efectivo y equivalentes el saldo en Caja, Bancos e Inversiones Temporales hasta con un vencimiento de 90 días, de acuerdo al siguiente detalle al 31 de diciembre de 2023.

Disponible	10.978.550
Inversiones Temporales (Equivalentes de Efectivo)	33.796.678
Saldo Final	44.775.228

INVERSIONES A LARGO PLAZO

En el año 2022 se invirtieron recursos a largo plazo con el fin de mejorar la rentabilidad otorgada por las entidades financieras así:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	Valor	Tasa	Valor	Tasa
CDT Bancamía	681.468.050	9.8%	681.468.050	9.8%
TOTAL, INVERSIONES	681.468.050	9.8%	681.468.050	9.8%

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende los saldos adeudados al 31 de diciembre del 2023 y 2022 por servicios de Venta de Talleres y Seminarios, Anticipo de Salarios, también comprende las pólizas para Equipo Electrónico y Muebles y Enseres tomadas con la Compañía. Estas partidas se encuentran medidas a costo histórico. Analizada la cartera no se ve la necesidad de hacer el cálculo y registro del deterioro de cartera.

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Programa de liderazgo empresas	50.232.000	22.213.804
Ant. proveedores – Otras cuentas por Cobrar	0	0
Anticipo Empleados Vacaciones y otros	2.898.568	1.426.174
Intereses Rendimientos Financieros	125.894.986	55.838.710
Impuestos	4.829.714	0
Seguros por Cobrar	865.539	672.478
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR	184.720.807	80.151.166

NOTA 5
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 estaba conformada así:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	136.200.000	136.200.000
Edificios	476.919.121	476.919.121
Equipos de Oficina	12.992.000	12.992.000
Equipo de Computación y Comunicación	32.863.872	32.863.872
SUBTOTAL	658.974.993	658.974.993
Depreciación	73.401.887	62.618.438
TOTAL	585.573.106	596.356.555

Sobre estos activos no existen restricciones o gravámenes.

El detalle de depreciaciones corresponde a:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Construcciones y Edificaciones	28.615.147	19.076.765
Equipo de Oficina	11.922.868	10.677.801
Equipo de Computación	32.863.872	32.863.872
TOTAL, DEPRECIACION	73.401.887	62.618.438

Conciliación de los activos fijos año 2023

<u>ACTIVO</u>	<u>SALDO INICIAL</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>DEPREC. O traslado</u>	<u>SALDO FINAL</u>
LOTE	136.200.000	0	-	136.200.000
CASA	457.842.355	0	9.538.382	448.303.973
MUEBLES Y ENSERES	2.314.200	0	1.245.067	1.069.133
				585.573.106

NOTA 6
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Las cuentas por pagar a los diferentes acreedores al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden a los siguientes conceptos:

<i>DETALLE</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Obligaciones Financieras tarjeta de crédito</i>	0	39.447
<i>Servicios Públicos</i>	665.863	281.858
<i>Seguros</i>	0	61.200
<i>Honorarios</i>	5.447.638	6.861.130
<i>Cuentas por Pagar Servicio Aseo y Compras</i>	1.168.766	385.663
<i>Retenciones y Aportes de nomina</i>	8.325.794	8.157.800
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	15.608.061	15.787.098

NOTA 7
BENEFICIO A EMPLEADOS

Los saldos de las obligaciones laborales al finalizar el año de 2023 y 2022 se relacionan así:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios por Pagar	48.666	285.641
Cesantías Consolidadas	19.163.651	13.404.806
Intereses sobre Cesantías	2.267.966	1.515.330
Vacaciones Consolidadas	10.739.415	7.311.085
TOTAL, OBLIGACIONES LABORALES	32.219.698	22.516.862

NOTA 8 IMPUESTOS POR PAGAR

Dentro de esta cuenta se causa el impuesto a las ventas por pagar, esta cuenta comprende también las retenciones en la fuente que quedan en el mes de diciembre para su pago en enero, así como la provisión correspondiente al 20% del impuesto de renta que se genera por los gastos no deducibles y la causación del impuesto de industria y comercio año 2023.

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto Iva por pagar	39.817.828	13.543.738
Impuesto retención en la fuente	48.567	1.512.036
Impuesto de Industria y Comercio	4.142.732	231.382
Provisión Impuesto de Renta	81.400	25.000
TOTAL	44.090.527	15.312.156

NOTA 9 PATRIMONIO

El Patrimonio de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente: En el año 2023 se continuó con la inversión de los excedentes correspondientes al año gravable 2019 en el rubro de Direccionamiento Estratégico por valor de \$ 24.126.704

Frente a la ejecución de los excedentes fiscales correspondientes al año 2022, se llevó a cabo la ejecución total de este recurso en el cumplimiento del objeto misional de la Fundación, por valor de \$ 124.967.587.

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Donaciones en dinero	33.670.471	33.670.471
Donaciones en bienes muebles	7.435.255	7.435.255
Donaciones en intangibles	9.000.000	9.000.000
SUBTOTAL SUPERÁVIT POR DONACIONES	50.105.726	50.105.726
Resultados del Ejercicio	202.708.833	-36.455.306
Resultados de Ejercicios Anteriores	918.751.772	1.080.174.665
Asignación Permanente año 2019	0	24.126.704
Adopción normas Niif por primera vez	233.052.574	233.052.574
SUBTOTAL PATRIMONIO	1.354.513.179	1.300.898.637
TOTAL, PATRIMONIO	1.405.018.805	1.351.004.363

De conformidad con los estatutos, el carácter de aportantes se da para quienes hayan donado bienes a la Fundación, sin que esta condición les ofrezca ventajas especiales de carácter personal, excepción hecha de las atribuciones que les competen como miembros de la Asamblea de Aportantes.

NOTA 10 INGRESOS OPERACIONALES

Los saldos de esta cuenta se detallan así:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ACTIVIDADES EDUCACION	763.357.779	332.815.324
DONACIONES	101.651.244	66.221.286
Total, Ingresos	865.009.023	354.922.099

NOTA 11 COSTO DE OPERACIÓN DE CONVENIOS

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de personal	130.971.514	79.290.539
Honorarios Talleres	197.990.263	57.845.000
Impuestos	3.653.000	500.000
Parqueaderos, taxis y buses	5.076.515	473.200
Útiles y Papelería	9.352.415	2.000.700
Arrendamientos	195.000	1.538.640
Elementos de Aseo y Cafetería	268.291	246.795
Seguros	2.012.172	65.740
Servicios	1.317.200	842.704
Otros conceptos – Material Didáctico	4.448.621	3.063.479
Gastos de viaje	66.275.961	4.991.985
Combustibles y lubricantes	1.072.708	205.000
TOTAL	422.633.660	151.063.782

NOTA 12
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de la cuenta incluye los siguientes saldos:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de Personal	217.876.872	223.602.754
Servicios	17.876.340	16.570.846
Gastos de Viaje	1.388.730	0
Diversos (1)	8.019.456	6.565.213
Honorarios	31.593.558	27.933.466
Depreciaciones	10.783.449	10.783.449
Seguros	3.269.104	2.644.774
Impuestos	9.177.318	8.654.983
Gastos Legales	2.905.013	2.926.299
Adecuaciones e instalación	160.000	730.000
Mantenimiento y reparaciones	2.398.033	15.593.416
Contribuciones y afiliaciones	1.160.000	1.000.000
Arrendamientos	20.000	105.000
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	306.627.873	317.110.200

(1) Esta cuenta está clasificada así:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Suscripciones Periódicos	59.000	0
Gastos de Representación	2.547.722	2.536.566
Elementos de Aseo y Cafetería	2.845.372	1.845.424
Útiles, Papelería y Fotocopias	345.765	342.546
Parqueaderos	117.408	86.741
Casino y restaurante	1.165.197	643.696
Taxis y Buses	697.400	445.400
Otros	241.592	664.840
TOTAL	8.019.456	6.565.213

NOTA 13
OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de la cuenta comprendía los siguientes rubros:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Financieros (1)	71.864.561	68.726.732
Reintegro de costos y gastos	58.000	0
Recuperaciones	0	8.172.000
Venta de Materiales	0	3.610.000
Diversos	174.060	4.331
TOTAL OTROS INGRESOS	72.096.621	80.513.084

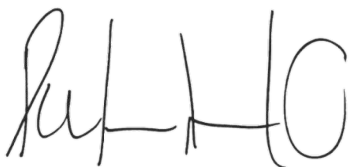
(1) Se encuentra representado en los intereses que generan las Fiducias y el CDT.

NOTA 14
OTROS EGRESOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta comprendía los siguientes rubros:

<u>DETALLE</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Bancarios - otros	1.127.578	559.610
Intereses	397.120	5.000
Comisiones	2.773.662	2.564.549
Impuestos y gastos no deducibles asumidos	738.518	562.348
TOTAL	5.036.878	3.691.507
Impuesto de renta	98.400	25.000
TOTAL, OTROS EGRESOS	5.135.276	3.716.507

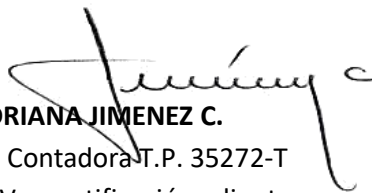
Al 31 de diciembre de 2023, y hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los mismos tomados en su conjunto, o que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado.



PAULA ANDREA VALENCIA OTALVARO

Directora Ejecutiva

Ver certificación adjunta



LUZ ADRIANA JIMENEZ C.

Contadora T.P. 35272-T

Ver certificación adjunta



LADY CAROLINA ARIAS CASTRILLON

Revisora Fiscal T.P. 200.211-T

Ver opinión adjunta