

FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA- FUNSEMAN
NIT 901.239.497-2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023
(Cifra en Pesos Colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	37.506.000,00	18.952.000,00
Inversiones	6		
Cuentas por Cobrar	7		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>37.506.000</u>	<u>18.952.000</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades Plantas y Equipos	8	24.968.000,00	20.449.000,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>62.474.000</u>	<u>39.401.000</u>
TOTAL ACTIVO		<u>62.474.000</u>	<u>39.401.000</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	9	-	
Cuentas Por Pagar	10	-	
Beneficio Empleados	11	3.672.000,00	4.951.000,00
Impuestos Corrientes por Pagar	12	1.842.000,00	611.000,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>5.514.000</u>	<u>5.562.000</u>
TOTAL PASIVO		<u>5.514.000</u>	<u>5.562.000</u>
ACTIVO NETO			
Aportes	13	5.000.000,00	5.000.000,00
Excedentes Acumulados			
Excedentes Del Ejercicio		51.960.000,00	28.839.000,00
TOTAL ACTIVO NETO		<u>56.960.000</u>	<u>33.839.000</u>
TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO		<u>56.960.000</u>	<u>33.839.000</u>


 AYDA PATRICIA BENAVIDES ORELLANO
 Representate Legal
 CC 39.056.694


 GINA MARCELA OROZCO ESPANOL
 Contador
 TP 237786-T


 MYLADYS ISABEL ACOSTA CANTILLO
 Revisor Fiscal
 TP 249383-T

FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA- FUNSEMAN

NIT 901.239.497-2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

(Cifra en Pesos Colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
INGRESOS			
Operaciones Continuas			
Ingresos Por Donaciones	14	665.321.000	620.000.000
		665.321.000	620.000.000
COSTOS			
Costos de Ventas y/o Servicios	15	(561.157.000)	(575.713.000)
Utilidad Bruta		104.164.000	44.287.000
Utilidad en venta de propiedad, planta, Equipo y Propiedades de Inversion		-	-
GASTOS			
Costos de distribución		-	-
Gastos de administración	16	(47.234.000)	(14.212.000)
Resultados de actividades de la operación		56.930.000	30.075.000
Gastos financieros	17	(4.969.000)	(1.236.000)
Gastos financiero, neto		(4.969.000)	(1.236.000)
Utilidad antes de impuestos	19	51.961.000	28.839.000
Resultado del Ejercicio		51.961.000	28.839.000


 AYDA PATRICIA BENAVIDES ORELLANO
 Representate Legal
 CC 39.056.694


 MYLADYS ISABEL ACOSTA CANTILLO
 Revisor Fiscal


 GINA MARCELA OROZCO ESPAÑOL
 Contador
 TP 237786-T



Notas a los Estados Financieros

**FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO
SEMILLA DEL MAÑANA**

Notas a los estados financieros separados
31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas al 31 de diciembre
2022 (En pesos colombianos)



Contenido

	Pagina
Estado de situación financiera	1
Estado del resultado integral y ganancias acumuladas	2
Políticas contables y notas explicativas	3



FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La **FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO SEMILLA DEL MAÑANA**, es una persona jurídica sin ánimo de lucro, constituida por acta No 0000001 del 10 de diciembre de 2018. Inscrita ante Cámara de Comercio el 17 de diciembre de 2018 bajo la matrícula mercantil No S0507252. Con sus siglas FUNSEMAN.

Descripción de la Naturaleza de las operaciones y de las principales actividades.

Naturaleza de las Operaciones:

FUNSEMAN, Desarrolla actividades de desarrollo social para impulsar al desarrollo de familias vulnerables enfocándolas principalmente en su auto sostenimiento, brindándoles capacitaciones intelectuales en la enseñanza de habilidades o artes el cual puedan explotar a un futuro y puedan auto sostenerse, brindar apoyo y sostenimiento alimenticio a niños y adultos de zonas vulnerables sin ninguna discriminación alguna, de igual manera subcontratar servicios médicos profesionales para brindar apoyo a estos mismo con la finalidad de prevenir enfermedades y suministrar los respectivos medicamentos. La fundación también llevara a cabo actividades de apoyo a la recreación de familias de bajos recurso que permitan



mantener en el nivel adecuado su estado socio emocional, brindar charlas espirituales que permitan a las familias vulnerables un mejor entendimiento de la existencia plena de dios y realizar capacitaciones a entidades públicas y privadas. Financiación: Para lograr sus objetivos la fundación cristiana sembrando semilla del mañana podrá: A) recibir, cualquier clase de contribución que los miembros u otras entidades aporten a la fundación; b) adquirir título y poseer los bienes muebles e inmuebles que se requieran para el ejercicio de sus actividades. C) en general celebrar todo

acto o contrato lícito en orden de lograr sus fines y objetivos principales. Parágrafo: La fundación no puede actuar como fiadora, avalista ni garante a ningún título, de obligaciones, ni de terceros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023 la entidad tenía 3 empleados vinculados respectivamente y ejercía su actividad a través de una oficina principal, con domicilio en la Ciudad de Ciénaga Magdalena.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de FUNSEMAN, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y a 31 de diciembre 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.



Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1 Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por la revaluación de ciertos instrumentos financieros que son medidos a valor razonable y algunos activos y pasivos que se miden al costo amortizado. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios, excepto, por las mediciones que tienen ciertas similitudes con el valor razonable pero que no son valor razonable, como el valor neto realizable en la NIC 2 o el valor en uso en la NIC 36.

Las siguientes partidas importantes incluidas en el estado separado de situación financiera se miden al valor razonable:

- Los instrumentos financieros no derivados al valor razonable con cambios en resultado.
- Los terrenos pertenecientes a las propiedades, planta y equipo son medidos al valor revaluado.
- En relación con los beneficios a empleados, el activo por beneficios definidos se reconoce como el total neto



3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de la Fundación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros separados se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la fundación y la moneda de presentación.

Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Fundación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.



Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4. Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

3.4.1. Activos financieros

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

1. efectivo;
2. un instrumento de patrimonio de otra entidad;
3. un derecho contractual:
 - (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
 - (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
4. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

De acuerdo con lo anterior, Funseman tiene clasificados sus activos financieros en: efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar.



3.4.2. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.3. 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, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción, el cual, a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del estado de situación financiera separado cuando se han extinguido las obligaciones que generan o cuando se adquieren, bien sea con la intención de cancelarlos con la intención de recolocarlos de nuevo.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses



se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.4. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

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

Concepto	Vida Útil
Construcciones y edificaciones	45
Maquinaria, equipos	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	10



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.

Las obligaciones que tiene la fundación por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de dos smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.6. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.



Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.7. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.



3.8. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.9 Capital

El aporte social está conforma por aporte inicial más las Utilidades Acumuladas.

Los aportes sociales corresponden al valor que aportaron los miembros fundadores para constituir Fundación Sembrando Semilla del Mañana que ascienden a la suma de \$5.000.000

3.10. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

3.11. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.



3.12. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Asamblea 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:

4.1. 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 empresa en forma anual.

4.2. 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.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo



actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.3. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Nota - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

	2022	2023
Efectivo y Equivalente a Efectivo	37.506.000	18.952.000
	\$37.506.000	\$18.952.000



6. Nota – Inversiones.

Están representados por activos financieros de la entidad recibidos durante el año

	2022	2023
Inversiones	0	0
TOTAL	\$0	\$0

7. Nota – Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por inversiones y otros comprenden:

	2022	2023
Por inversiones	0	0
TOTAL	\$0	\$0

8. Nota - Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el mes de diciembre del 2023 es el siguiente:

	2022	2023
Maquinaria y Equipos	0	0
Muebles y Enseres	13.785.000	13.785.000
Equipos de Computo	15.702.000	15.702.000
Depreciación Acumulada	-4.519.000	-9.038.000
TOTAL	\$24.968.100	\$20.449.000



9. Nota - Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2022 y 2023 comprende:

	2022	2023
Obligaciones Financieras CP	0	0
Totales	\$0	\$0

10. Nota – Cuentas por pagar

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes saldos:

	2022	2023
Proveedores Nacionales	0	0
TOTAL	\$0	\$0

11. Nota – Beneficio a empleados

Al corte de 31 de diciembre de 2022 y 2023 la empresa no posee provisiones por pasivos legales ni contingentes.

	2022	2023
Beneficios a empleados	3.672.356	4.951.000
TOTAL	\$3.672.356	\$4.951.000



12. Nota – Impuestos corriente por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2023 comprenden:

	2022	2023
Retención en la fuente	1.842.000	611.000
TOTAL	\$1.842.000	\$611.000

13. Nota - Patrimonio

Los aportes sociales corresponden al valor que aportaron los miembros fundadores para constituir Fundación Cristiana Sembrando Semilla del Mañana, que ascienden a la suma de \$ 5.000.000

	2022	2023
Aportes Social	5.000.000	5.000.000
Resultado Ejercicio anteriores	0	0
Resultado Ejercicio	51.960.000	28.839.000
Total	\$51.960.000	\$33.839.000

14. Nota - Ingresos por Donaciones

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2022 y 2023 incluyen:

	2022	2023
Compasión	601.217.000	582.160.000
ICC Distrito Tayrona	51.327.000	0
ICC Horeb Monte de Dios	12.777.000	0
Aportes de socios	0	37.840.000
TOTAL	\$665.321.000	\$620.000.000



15. Nota - Costos por Servicios

	2022	2023
Nomina Empleados	65.078.000	78.083.000
Prestación de Servicios	117.217.000	139.262.000
Otros Costos	6.455.000	0
Compras y Costos	372.407.000	358.369.000
Costo de Servicio del Período	\$561.157.000	\$575.713.000

16. Nota - Gastos de Administración

	2022	2023
Honorarios	34.434.000	0
Arrendamiento Oficina	6.550.000	10.796.000
Servicios Públicos	6.250.000	3.416.000
TOTAL	\$47.234.000	\$14.212.000

22. Nota - Gastos de financieros.

El detalle de los gastos financieros de los años 2022 y 2023 incluye:

	2022	2023
Gasto Bancario	4.969.000	1.236.000
TOTAL	\$4.969.000	1.236.000



23. Nota - Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 15 de Mayo de 2024.

AYDA PATRICIA BENAVIDES ORELLANO

Representante Legal

GINA MARCELA OROZCO ESPAÑOL

Contador

T.P. No. 237.786-T

FUNDACIÓN CRISTIANA SEMBRANDO
SEMILLA DEL MAÑANA



CALLE 36 no 14 12 BARRIO EL POBLADO, CIENAGA, MAGDALENA COLOMBIA
MOVIL 3137168949 email:fundacionseman@gmail.com