

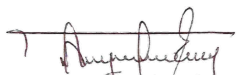
CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2022	2021	VARIACION		PASIVO	NOTAS	2022	2021	VARIACION	
				PESOS	%					PESOS	%
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	6	698.008.444	756.105.039	-58.096.595	-8%	CUENTAS POR PAGAR	12	186.593.616	201.055.326	-14.461.710	-7%
Caja		18.560.665	28.862.129	-10.301.464	-36%	Retenciones por pagar		13.740.000	12.873.222	866.778	7%
Bancos y Corporaciones de Ahorro		236.430.246	268.928.793	-32.498.547	-12%	Retenciones y aportes de nómina		23.772.601	35.095.700	-11.323.099	-32%
Inversiones Corto Plazo		9.796.753	251.055.935	-241.259.182	-96%	Impuestos por pagar		0	0	0	0%
Carteras Colectivas		433.220.780	207.258.182	225.962.597	109%	Acreedores varios		149.081.015	153.086.404	-4.005.389	-3%
EFFECTIVO RESTRINGIDO	7	3.734.484.764	3.558.626.500	175.858.264	100%	BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	79.638.310	59.616.973	20.021.337	34%
Efectivo restringido		3.734.484.764	3.558.626.500	175.858.264	100%	Salarios		0	0	0	0%
DEUDORES	9	113.947.190	186.131.014	-72.183.824	-39%	Cesantías		46.267.942	32.076.607	14.191.335	44%
Anticipos y avances		51.996.243	58.125.447	-6.129.204	-11%	Intereses Cesantías		5.478.062	4.396.239	1.081.823	25%
Cuentas por cobrar a trabajadores		23.470.114	36.301.587	-12.831.473	-35%	Vacaciones		27.892.306	23.144.127	4.748.179	21%
Cuentas por cobrar a terceros		882.000	0	882.000	100%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		266.231.926	260.672.299	5.559.627	2%
Deudores varios		27.988.228	85.336.717	-57.348.489	-67%						
Anticipo de impuestos		9.610.605	6.367.264	3.243.341		PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.546.440.398	4.500.862.553	45.577.845	1%	CUENTAS POR PAGAR		5.753.430.248	6.310.191.537	-556.761.289	80%
						Cuentas por pagar a Largo Plazo	14	2.194.803.748	2.751.565.037	-556.761.289	-20%
ACTIVO NO CORRIENTE						Donaciones condicionadas	16	3.558.626.500	3.558.626.500	0	100%
Inversiones a largo plazo	8	1.939.723.905	4.084.947.139	-2.145.223.234	-53%	OTROS PASIVOS	15	1.843.423.253	1.414.807.585	428.615.667	30%
DEUDORES A LARGO PLAZO	9	2.140.246.320	1.987.989.151	152.257.169	8%	Donaciones y Otros		1.843.423.253	1.414.807.585	428.615.667	30%
Cuentas por cobrar a terceros		2.140.246.320	1.987.989.151	152.257.169	8%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		7.596.853.500	7.724.999.122	-128.145.622	-2%
Menos Deterioro		0	0	0		TOTAL PASIVO		7.863.085.426	7.985.671.421	-122.585.995	-2%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	15.894.913.511	14.266.941.900	1.627.971.611	11%	PATRIMONIO					
Terrenos		3.997.644.869	2.272.644.869	1.725.000.000	76%	Fondo Social		8.970.787.947	8.970.787.947	0	0%
Construcciones y Edificaciones		19.533.825.824	19.275.953.201	257.872.623	1%	Resultados de Ejercicios anteriores		9.264.005.426	11.276.698.654	-2.012.693.228	-18%
Maquinaria y Equipo		117.224.943	108.350.933	8.874.010	8%	Superavit (Déficit) del Ejercicio		-454.703.238	-2.012.693.228	1.557.989.989	-77%
Equipo de Oficina, Muebles y Enseres		247.057.738	224.443.484	22.614.254	10%	TOTAL PATRIMONIO		17.780.090.135	18.234.793.373	-454.703.238	-2%
Equipo de Computación		93.373.235	83.238.785	10.134.450	12%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		25.643.175.561	26.220.464.795	-577.289.232	-2%
Flota y Equipo de Transporte		810.767.029	737.697.029	73.070.000	10%						
Bienes de Arte y Cultura		550.291.901	550.291.901	0	0%						
Depreciación acumulada		-9.455.272.028	-8.985.678.302	-469.593.726	5%						
OTROS ACTIVOS	11	1.121.851.427	1.379.724.050	-257.872.623	-19%						
Propiedades de Inversión		1.121.851.427	1.379.724.050	-257.872.623	-19%						
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		21.096.735.163	21.719.602.240	-622.867.077	-3%						
TOTAL ACTIVO		25.643.175.561	26.220.464.795	-577.289.232	-2%						

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


ADY LUCÍA MORALES MARTÍNEZ
Representante Legal


ANGELLA JIMÉNEZ ENRIQUEZ
Contadora
T.P 138367 - T


WILSON GERARDO ORTIZ ARIAS
Revisor Fiscal
T.P. 101/84 - T
(Ver opinión adjunta)

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO


NIT 860007698-2

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras en pesos Colombianos)

CONCEPTO	Nota	2022	2021	VARIACION PESOS	%
INGRESOS OPERACIONALES	17	8.752.067.123	6.385.830.555	2.366.236.568	37%
Donaciones y Subvenciones		8.623.130.437	6.282.280.235	2.340.850.202	37%
Actividades Culturales y De Formación		128.936.686	76.227.400	52.709.286	69%
Arrendamiento inmuebles		0	27.322.920	-27.322.920	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		8.293.547.935	8.334.131.480	-40.583.546	0%
Beneficios a Empleados	19	1.260.912.166	964.977.320	295.934.846	31%
Honorarios	20	844.257.349	863.776.944	-19.519.595	-2%
Impuestos		367.157.898	390.449.377	-23.291.479	-6%
Arrendamientos	21	289.888.301	261.174.795	28.713.506	11%
Seguros		123.044.419	96.090.639	26.953.780	28%
Servicios	22	3.369.749.284	2.753.179.152	616.570.131	22%
Gastos Legales		16.407.671	41.168.705	-24.761.034	-60%
Mantenimiento y Adecuaciones	23	710.293.316	986.063.085	-275.769.769	-28%
Gastos de Viaje		415.545.633	62.785.979	352.759.653	562%
Depreciaciones		469.593.725	501.026.105	-31.432.380	-6%
Software y Licencias		2.171.776	13.577.177	-11.405.400	-84%
Diversos	24	187.448.578	168.391.186	19.057.392	11%
Donaciones a otras entidades	25	237.077.819	1.231.471.017	-994.393.198	-81%
Superavit (Déficit) Operacional		458.519.188	-1.948.300.925	2.406.820.114	-124%
OTROS INGRESOS	18	461.289.566	1.128.946.863	-667.657.297	-59%
Herencias y legados		8.570.000	225.000.000	-216.430.000	100%
Utilidad en Venta de Activos		0	430.678.393	-430.678.393	-100%
Rendimientos		258.359.271	317.822.444	-59.463.173	-19%
Por medición a valor de mercado		0	0	0	100%
Diferencia en Cambio		3.593.380	1.464.673	2.128.707	100%
Recuperaciones		186.211.286	150.109.307	36.101.979	100%
Otros		4.555.629	3.872.046	683.583	18%
OTROS EGRESOS	26	1.374.511.992	1.193.339.165	181.172.827	15%
Financieros		1.262.334.160	1.025.977.727	236.356.432	23%
Extraordinarios		112.177.833	167.361.437	-55.183.605	-33%
Provisión Impuesto de Renta		0	0	0	0%
Superavit (Déficit) del Ejercicio		-454.703.238	-2.012.693.228	1.557.989.989	-77%


ADY LUCÍA MORALES MARTÍNEZ
Representante Legal


ANGELA JIMÉNEZ ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 138367 - T


WILSON GERARDO ORTIZ ARIAS
Revisor Fiscal
T.P. 101784 - T
(Ver opinión adjunta)

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL- CORFOMENTO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

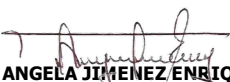
NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-dic-22	31-dic-21
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)	-454.703.238	-2.012.693.228
Saldo al final del periodo	-454.703.238	-2.012.693.228
SUPERAVIT 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	9.264.005.426	11.276.698.654
Retiro de activos	0	0
Movimiento del periodo	-454.703.238	-2.012.693.228
Saldo al final período	8.809.302.188	9.264.005.426
TOTAL PATRIMONIO	17.780.090.135	18.234.793.373


ADY LUCIA MORALES MARTINEZ
Representante Legal


ANGELA JIMENEZ ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 138367 - T


WILSON GERARDO ORTIZ ARIAS
Revisor Fiscal
T.P. 101784 - T
(Ver opinión adjunto)

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO


ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIT 860007698-2

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	31-dic-22	31-dic-21
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	-454.703.238	-2.012.693.228
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	469.593.725	501.026.105
Renta Vitalicia	0	0
Diferencia en cambio	0	-1.464.673
Bienes recibidos en Donación	-8.570.000	-94.325.520
Activos dados de baja	0	0
por medición a valor de mercado	0	0
En liquidación de inversiones	0	0
Construcciones en curso años anteriores	0	0
Efectivo Generado en Operación	6.320.487	-1.607.457.315
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Disminución de deudores	72.183.824	164.142.477
Disminución cuentas por pagar	-14.461.710	-117.312.521
Aumento obligaciones laborales	20.021.337	18.849.369
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	84.063.938	-1.541.777.990
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento Construcciones en Curso	0	-45.343.080
compra de Terrenos, Construcciones y edificaciones	-1.725.000.000	0
Disminución en propiedades inversiones	-257.872.621	0
Aumento maquinaria, equipo oficina y computo	-41.622.714	-140.042.962
aumento vehiculos	-64.500.000	-169.808.047
Disminución cuentas por cobrar a largo plazo	-152.257.169	93.358.176
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	-2.241.252.504	-261.835.913
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Disminución en Inversiones	2.403.095.857	1.265.676.617
Aumento (Disminución) propiedades de inversion	-175.858.264	0
Aumento en pasivos a largo plazo	-556.761.289	89.001.357
Aumento en otros pasivos	428.615.667	149.283.373
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación	2.099.091.971	1.503.961.347
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO		
Saldo del efectivo al inicio del mes / año	-58.096.595	-299.652.556
Saldo del efectivo a la fecha del balance	698.008.444	756.105.039


ADY LUCÍA MORALES MARTÍNEZ
Representante Legal


ANGELA JIMÉNEZ ENRÍQUEZ
Contadora
T.P. 138367 - T


WILSON GERARDO ORTIZ ARIAS
Revisor Fiscal
T. P. 1.01784 - T
(Ver opinión adjunto)

CORPORACIÓN DE FOMENTO CULTURAL - CORFOMENTO
NIT. 860.007.698-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2022 - 2021
(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.

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 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.

Esta política no aplica para *Anticipos y Avances* que se clasifican en las cuentas contables de:

- i) Gastos pagados por anticipado, cuando el pago por el servicio o bien¹ se haya realizado antes de que Corfomento obtenga el derecho de acceso a tales bienes y servicios.
- ii) Gasto en el estado de resultados, cuando el servicio ya se ha ejecutado o el bien se haya recibido a la fecha de presentación y
- iii) Propiedades, planta y equipo, activos intangibles, o propiedades de inversión cuando el anticipo esté destinado para la adquisición de éstos.

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 dicha 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:

¹ Bienes que no cumplen la definición de activos.

- 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
Equipo de transporte	5
Maquinaria y equipo	10
	4
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:

- 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.
- 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.
- Que su costo pueda ser medido fiable y razonablemente, lo anterior hace referencia al valor acordado con el proveedor.
- Que genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la Corporación o debido a una reducción de los costos.
- 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	a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo (cuando sean afirmativas las siguientes preguntas que serán

<p>consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.</p> <p>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 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.</p> <p>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.</p>	<p>realizadas al personal encargado del mantenimiento de los activos):</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología 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? <p>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?</p> <p>c. ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?</p> <p>d. ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?</p> <p>e. ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?</p> <p>f. ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del activo?</p>
---	---

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.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
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.
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:

- a. El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio pueda ser medido con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c. Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. 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:

- **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.
- **SALDOS A FAVOR EN DECLARACIONES DE IMPUESTOS**
Corresponde a los saldos a favor presentados en las declaraciones de impuestos de ICA.
- **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 a la normatividad de cada municipio.
- **IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR**
Con base a los ingresos derivados de las actividades principales y secundarias que desarrolla 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. Mensualmente se realiza provisión de ICA.

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.
Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.
- c) Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.
Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	698.008.444	756.105.039
CAJA		
Caja Bogota	6.120.000	26.200.000
Caja Quintas	550.000	400.000
Caja Menor Oficina Bogota	0	550.000
Caja Menor Bucaramanga	0	22.288
Caja Menor Oficina Informacion y Prensa	200.000	200.000
Caja Moneda Extranjera	11.690.665	1.489.841
TOTAL CAJA	18.560.665	28.862.129
BANCOS		
Cuenta Cte. B/bia 6049-500035 B/manga	91.199	91.199
Cuenta Corriente Popular 110-040-309247	5.102.359	15.349.456
Cuenta Cte. Davivienda 4574-6999-4117	11.242.597	20.256.431
TOTAL CTA CTE	16.436.155	35.697.086
CUENTAS DE AHORRO		
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-005000904	201.122.209	219.513.500
Cuenta Ah. BBVA 73000200356313	7.076.608	2.451.932
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-010277848	4.323.521	196.812
Cuenta Ah. Bancolombia 2002-015948058	7.268.866	11.061.596
Cuenta Ah. B/bia 66265962662 Club Fenix	202.888	7.867
TOTAL CUENTA DE AHORRO	219.994.092	233.231.706
EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Itaú Cartera Colectiva	4.142.429	106.959.735
Fondo CxC	7.876.329	45.151.517
Disponible Cartera Colectiva Itaú	12.674.905	0
Fondo Abierto Alianza 0925	314.656.015	146.084
Bonos ordinarios Bancoldex	0	204.428.000
GNB Sudameris (FIC 3720)	1.920.424	1.476.418
Fiducuenta Fiducolombia 0081	101.738.022	100.143.544
Fiducuenta Fiducolombia 2542	9.408	8.819
TOTAL EQUIVALENTES DE EFECTIVO	443.017.532	458.314.117

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vicencias 2022 y 2021.

NOTA 7 ACTIVOS DE USO RESTRINGIDO

En el año 2021 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 2022	DIC 2021
EFFECTIVO RESTRINGIDO		
Fideicomiso mocaccino	3.734.484.764	3.558.626.500
TOTAL FIDEICOMISOS	3.734.484.764	3.558.626.500

NOTA 8 INVERSIONES

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
INVERSIONES		
CDT's	195.396.000	1.022.120.000
Itau Comisionista BBVA (CDT) Colpatría	195.396.000	1.022.120.000
TITULOS	1.744.327.905	3.062.827.139
Alianza De Valores (TIN)	474.691.397	394.544.142
Itau Titularizadora Colombiana (TES)	132.517.114	233.974.995
Alianza De Valores (PEI)	1.137.119.393	2.434.308.002
TOTAL INVERSIONES	1.939.723.905	4.084.947.139

Estas inversiones se registran inicialmente al costo y mensualmente se ajustan a su valor de mercado, las mismas están debidamente conciliadas.

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 2022	DIC 2021
CLIENTES	882.000	0
ANTICIPOS A TERCEROS	51.996.243	58.125.447
CUENTAS POR DOBRAR A EMPLEADOS	23.470.114	36.301.587
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	9.610.605	6.367.264
DEUDORES VARIOS	27.988.228	85.336.717
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	113.947.190	186.131.014

Las cuentas por cobrar a corto plazo corresponden a anticipos realizados a terceros en el desarrollo normal de las actividades de la entidad, los cuales se estiman que se hagan efectivos en un término inferior a un año.

Cuentas por cobrar a más de 1 año

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.121.066.994	1.965.816.694
FONDO ESTUDIANTIL	19.179.326	22.172.457
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.140.246.320	1.987.989.151

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

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
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 And	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	0
TOTAL TERRENOS	3.997.644.869	2.272.644.869
		0
TOTAL TERRENOS	3.997.644.869	2.272.644.869
EDIFICACIONES		
Transv 18 a nº 104 -97	1.367.408.541	1.367.408.541
Cll 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
Cll 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
Cl 105 N° 17 - 08 Edificio Leparc	897.795.407	897.795.407
Ingará Cra 7 86 - 50 Bogota	257.872.623	0
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	19.275.953.201

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Maquinaria y equipo	117.224.943	108.350.933
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	117.224.943	108.350.933
EQUIPO DE OFICINA - MUEBLES Y ENSERES		
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres	247.057.738	224.443.484
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	247.057.738	224.443.484
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC.		
Equipo de computo	93.373.235	83.238.785
TOTAL EQUIPO DE COMPUTO Y COMUN.	93.373.235	83.238.785
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
UGL 551	52.455.700	52.455.700
GMB 067	71.990.000	71.990.000
DCH 748	34.030.000	34.030.000
DCH 747	34.030.000	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	8.570.000	0
FVW004	64.500.000	0
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	810.767.029	737.697.029
COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24.799.893.638	22.702.328.301
DEPRECIACION A CUMULADA		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-8.666.097.647	-8.333.394.229
MAQUINARIA Y EQUIPO	-70.254.202	-60.297.157
EQUIPO DE OFICINA	-182.905.816	-99.187.780
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	-69.907.614	-55.988.582
EQUIPO DE TRANSPORTE	-466.106.749	-436.810.556
TOTAL DEPRECIACION	-9.455.272.028	-8.985.678.304
BIENES DE ARTE Y CULTURA		
Bienes de arte y cultura	550.291.901	550.291.901
TOTAL BIENES DE ARTE Y CULTURA	550.291.901	550.291.901
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.894.913.511	14.266.941.898

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).
- Torre Blanca; entregado a Promotora Althea (\$0 valor en libros)

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, las propiedades de Inversión son:

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
Consultorio CI 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 CI 84	195.739.782	195.739.782
Ingará (Residencia Universitaria)	0	257.872.623
Finca la chapala	472.500.000	472.500.000
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	1.121.851.427	1.379.724.050

En el año 2022 se reclasifica a Edificaciones la propiedad Centro Ingará ubicado en la Cra 7 86 - 50 Bogotá, dado que actualmente allí funcionan las oficinas administrativas de Corfomento.

NOTA 12 IMPUESTOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
RETENCIONES POR PAGAR		
Retencion Industria y Comercio Bogotá	3.379.000	2.331.000
Retencion Industria y Comercio Cali	241.000	474.000
Retención En La Fuente por Pagar	10.120.000	10.068.222
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR	13.740.000	12.873.222
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		
Aportes a EPS	8.051.900	8.107.400
Aportes a ARL	391.300	426.500
Aportes al ICBF, SENA, Y CAJAS DE COMPENSACION	5.739.601	5.760.300
Aportes Fondos de PENSIONES	9.589.800	20.801.500
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	23.772.601	35.095.700
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	149.081.015	153.086.404
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	186.593.616	201.055.326

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 2022	DIC 2021
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Salarios	0	0
Cesantias	46.267.942	32.076.607
Intereses sobre Cesantias	5.478.062	4.396.239
Vacaciones	27.892.306	23.144.127
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	79.638.310	59.616.973

NOTA 14 PASIVOS A LARGO PLAZO

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
ACTIVIDADES SAN RAFAEL	178.705.712	116.241.556
PROFOMENTO	596.413.556	631.688.494
PRODECOSTA	1.419.684.481	2.003.634.987
TOTAL ACREEDORES VARIOS	2.194.803.749	2.751.565.037

NOTA 15 PASIVOS NO FINANCIEROS

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
OTROS PASIVOS	1.843.423.253	1.414.807.585

- La entidad Corporación Educativa Quimbaya – Coreya se encuentra administrada por Corfomento a partir de Julio de 2017, en el mes de diciembre se trasladaron dineros a las cuentas de Corfomento, con el fin de establecer un fondo de inversión que le permita generar rendimientos financieros a una buena tasa.

Además de lo anterior la fecha de corte de los Estados financieros, Corfomento administra varios contratos de mandato, en el año 2022 este rubro se ve incrementado por el ingreso de un nuevo contrato.

NOTA 16 DONACIONES CONDICIONADAS

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
DONACIONES CONDICIONADAS	3.558.626.500	3.558.626.500

- La CORPORACION PARA LA EDUCACION Y EL PROGRESO "PROEDUCAR" entrego a CORPORACION DE FOMENTO CULTURAL "CORFOMENTO" los derechos de un fideicomiso, el cual se hará efectivo con la entrega de apartamentos en el departamento de Antioquia.

NOTA 17 INGRESOS OPERACIONALES

El saldo a 31 de diciembre de 2022 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 2022	DIC 2021
INGRESOS OPERACIONALES		
Actividades de Formacion	0	7.951.000
Actividades Culturales	128.936.686	68.276.400
Donaciones	8.614.299.876	6.187.954.715
Donaciones En Especie	8.830.561	94.325.520
Construcciones y Edificaciones Arrendamientos	0	37.130.720
Devoluciones en Ventas	0	-9.807.800
TOTAL INGRESOS	8.752.067.123	6.385.830.555

NOTA 18 OTROS INGRESOS

Los saldos a 31 de diciembre se encuentran constituidos por:

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
OTROS INGRESOS		
Intereses	258.359.271	317.822.444
Diferencia En Cambio	3.593.380	1.464.673
Descuentos Concedidos	0	62.048.333
Utilidad Venta Act.	0	430.678.393
Reintegro de costos y gastos	185.648.086	38.188.288
Por Incapacidades de Enfermedad General	0	4.433.575
Herencias y Legados	8.570.000	225.000.000
Ajuste al peso	14.296	5.608
Otros Ingresos	4.541.333	3.858.438
indemnizaciones	563.200	45.439.111
Ingresos de ejercicios anteriores	0	8.000
TOTAL OTROS INGRESOS	461.289.566	1.128.946.862

- Rendimientos financieros: provenientes de cuentas de ahorro, inversiones y préstamos a terceros
- Herencia recibida del Sr. Ricardo Rojas Parra en el año 2021.
- Utilidad en venta de activos en el año 2021, correspondiente a la venta del Apto 203 y el parqueadero 7 en la Ciudad de Pereira y el Apto de la CI 72 en la ciudad de Bogotá.
- 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 concedidos por pronto pago de impuestos, compras y servicios adquiridos, reintegros de gastos de los centros de formación y exclusión bienes de pólizas, indemnización por siniestro del vehículo de placas UGL551y reintegro por incapacidades de empleados.

NOTA 19 BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
BENEFICIO A EMPLEADOS		
Gastos de Personal	786.877.638	561.115.866
Prestaciones Sociales	183.716.443	138.653.782
Pagos ARP- Pensiones- Parafiscales	290.318.085	265.207.672
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	1.260.912.166	964.977.320

- Los salarios cargos administrativos representan un 64% del valor de los beneficios a empleados.
- Los salarios del personal que colaboran con las labores de los centros, representan el 36% 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 2022	DIC 2021
HONORARIOS		
Revisoría Fiscal	18.552.000	18.166.000
Avaluos	2.082.500	833.000
Asesoría Jurídica	79.663.731	127.785.211
Asesoría Financiera	24.000.000	0
Asesoría Técnica	325.769.670	216.431.997
Asesoría Arquitectónica	26.646.557	54.911.148
Asesoría Sacerdotes	353.723.027	390.569.324
Comisiones	13.819.864	55.080.264
TOTAL HONORARIOS	844.257.349	863.776.944

NOTA 21 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

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.

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
ARRENDAMIENTOS		
Construcciones y edificaciones	94.996.720	92.496.050
Arrendamiento Flota y Eq. de Transporte	191.321.581	168.678.745
Otros - Equipo Oficina	3.570.000	0
TOTAL ARRENDAMIENTOS	289.888.301	261.174.795

NOTA 22 SERVICIOS

Servicios públicos, aseo, cafetería y demás servicios requeridos para los centros de formación y el área administrativa de la entidad.

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
SERVICIOS		
Servicio De Vigilancia	14.766.908	12.536.344
Servicio De Aseo y cafetería	2.243.351.200	1.840.896.149
Asistencia Técnica	12.319.338	1.366.500
Servicio Educación y asistenciales	302.581.307	229.619.482
Acueducto	81.727.832	78.523.356
Energía	297.469.094	226.892.378
Teléfono	25.106.029	39.477.238
Celular	11.657.885	10.173.913
Internet	23.168.696	18.790.892
Correo Portes	7.296.332	7.615.690
Administracion Edificios	55.041.866	62.012.944
Servicio de TV por cable	17.373.643	17.991.827
Transporte, Fletes y Acarreos	22.087.205	26.330.310
Gas	55.621.817	31.441.584
Otros	200.180.132	149.510.544
TOTAL SERVICIOS	3.369.749.284	2.753.179.152

- Servicio de aseo y cafetería contratado con la empresa PIEDRALAR SAS en el que proporcionan insumos y mano de obra en los centros de formación.
- 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 prestados a través de PROMOTORA ALTHEA
- Servicios asistenciales personalizados (PURA VIDA FUNDACIÓN).

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 centros culturales a nivel nacional.

CC	CENTRO	MANTENIMIENTOS		LOCATIVOS	
		AÑO 2022	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2021
00	QUITAS	29.173.296	26.488.912	11.914.004	28.068.481
01	ADARVE	10.170.895	1.953.522	1.209.801	10.876.405
02	DELTA	22.514.079	4.195.945	5.335.721	21.904.075
03	BALCONES	2.565.950	2.095.947	0	0
04	HONTANAR	31.376.120	33.225.964	3.564.235	50.406.842
06	MONTEVERDE		130.900	0	0
08	COLINAS	6.750.571	20.192.656	0	520.000
10	OFICINA	11.643.906	3.316.000	1.873.430	35.583.722
11	COREYA		691.500	0	0
13	INGARA	5.134.416	1.757.910	1.759.800	20.767.946
16	CAÑAVERALES	68.805.561	11.845.906	124.760.835	159.427.172
17	PALOGRADE	838.751	0	673.800	18.183.555
18	PEREIRA	0	0	0	1.789.743
20	BALUARTE	18.706.305	5.909.160	11.434.790	77.386.040
27	CHAPLA	0	0	0	584.000
29	ASTORGA	2.559.436	0	150.425.292	46.745.129
31	PALMAS	4.098.900	1.316.300	28.258.793	130.905.965
37	ELARVI	0	0	2.590.000	0
45	ASTILLEROS	19.738.865	24.064.029	2.780.034	204.081.573
51	TIMONEL	6.557.027	4.760.000	119.700	725.900
54	SABANA	3.255.962	13.244.301	54.329.197	17.798.700
56	COLABORARTE	8.374.177	0	16.502.300	0
60	PACHO	240.300	0	0	0
CF	CAFETALES	300.000	0	0	0
CH	CHOCONTA	75.599	0	34.000	0
CR	COMISION REGIONAL	4.226.000	4.323.997	7.678.150	142.500
JY	JORGE YARCE	2.906.347	742.485	0	1.390.000
MB	MITTO BOGOTA	708.000	0	1.323.600	81.800
MC	MOCACCINO	3.427.735	0	1.009.730	0
Q49	BELAYES	8.512.550	2.315.169	1.530.007	757.391
Q98	INFO Y PRENSA	0	0	0	52.700
RR	RICARDO ROJAS	8.332.346	1.585.418	193.003	3.390.712
TOTAL		280.993.094	164.156.021	429.300.222	831.570.351

Los mayores incrementos se deben principalmente a remodelaciones en los centros culturales de astilleros, cañaverales, palmas y hontanar.

NOTA 24 DIVERSOS

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
GASTOS DIVERSOS		
Libros, suscripciones y revistas	6.930.370	34.051.324
Elementos aseo y cafetería	5.317.142	4.660.642
Útiles y papelería	19.382.503	8.865.396
Combustible	22.082.667	19.412.984
Taxis y Buses	10.974.406	9.314.226
Casino y Restaurante	12.057.374	6.174.530
Parqueadero	498.756	108.300
Peajes	5.728.500	3.915.688
Publicaciones y folletos	6.806.800	9.029.768
Activos de Menor Valor	21.767.656	17.173.838
Otros	75.902.404	55.684.490
TOTAL SERVICIOS	187.448.578	168.391.186

NOTA 25 DONACIONES 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 2021 y 2022 realizó las siguientes Donaciones:

- Promotora Althea \$342.792.963 año 2022 monto \$100.000.000
- Corporación Promotora Del Desarrollo Colombiano "PROCOCODES" \$733.661.686
- Corporación Monteverde \$23.458.540 año 2022 monto \$22.204.729
- Corporación Colaborarte \$126.908.383 año 2022 monto \$110.000.000
- Asociación Para La Promoción Rural "ASRURAL" \$4.649.445 año 2022 monto \$4.766.250

NOTA 26 OTROS EGRESOS

- El monto más representativo es efecto del sistema de valoración de títulos de participación que la Corporación posee con Alianza de Valores (TIN y PEI). Según la Circular Externa 006 de 2021, publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC); la valoración se debe dar con el comportamiento de los precios de las transacciones realizadas sobre estos títulos en el mercado secundario, mercado en el cual los títulos se están negociando en niveles entre en 75% y el 91%; por lo cual se generó un ajuste del valor de los títulos a precios actuales que superan los 1.000 millones de pesos en los años informados.
- Y Rentas vitalicias al Sr. Jorge Yarce Maya por un valor de \$13.000.000 mensuales según acuerdo realizado mediante escritura pública N° 4620 del 16 de diciembre de 2019.

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021
GASTOS BANCARIOS	1.262.334.160	1.025.977.727
Gastos Bancarios	4.335.734	3.694.228
Comisión	20.709.267	11.779.905
Intereses	4.168.237	16.098
Por medicion a valor Razonable	1.232.684.215	1.007.781.079
En venta de inversiones	20.631	1.634.597
Diferencia en Cambio	416.076	1.071.821
OTROS GASTOS	112.177.833	167.361.437
Costos y Gastos años anteriores	393.898	45.891
Impuestos Asumidos - Otros	5.928.239	603.348
Rentas vitalicias	91.000.000	156.000.000
Multas y Sanciones	14.509.792	10.227.760
Ajuste al Peso	6.137	11.646
otros	339.767	472.793
TOTAL OTROS EGRESOS	1.374.511.992	1.193.339.165

NOTA 27 BENEFICIO NETO AÑO 2022

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 déficit contable para el año 2022 asciende **a - \$ 454.703.238**.

NOTA 28 BENEFICIO NETO (fiscal)

AÑO GRAVABLE 2018

Según acta de asamblea N° 76 del 12 de marzo de 2019 se aprobó invertir 3.800 Millones en la compra del nuevo Centro Cultural Baluarte en la ciudad de Cartagena y adicionar 3.216 millones al FONDO PATRIMONIAL como asignación permanente a dos (2) años y utilizar los rendimientos del fondo para atender las necesidades de los Centros De formación y Culturales de CORFOMENTO.

Por lo anteriormente expuesto el saldo a reinvertir del Beneficio Neto año gravable 2018 es:

2018

BENEFICIO NETO 2018 (fiscal)	7.016.407.000
-------------------------------------	----------------------

COMPRA CENTRO CULTURAL BALUARTE	3.800.000.000
TOTAL EJECUTADO AÑO 2018	3.800.000.000

ASEO Y CAFETERIA - PIEDRALAR (CENTROS CULTURALES)	232.309.104
TOTAL EJECUTADO AÑO 2021	232.309.104

BENEFICIO NETO AÑO 2018 POR EJECUTAR	2.984.097.896
---	----------------------

COMPRA BIEN ASTILLEROS	1.725.000.000
ASEO Y CAFETERIA - PIEDRALAR (CENTROS CULTURALES)	1.259.097.896

TOTAL EJECUTADO AÑO 2022	2.984.097.896
BENEFICIO NETO AÑO 2018 POR EJECUTAR	0