

Fundación Grupo Bios

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 e informe del
Revisor Fiscal

ÍNDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE EXCEDENTES	5
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS FONDOS SOCIALES.....	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL.....	8
NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN	8
NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 4 – CAMBIOS NORMATIVOS.....	11
NOTA 5 – ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS	12
NOTA 6 – NEGOCIOS Y OPERACIONES	12
NOTA 7 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	13
NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	13
NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13
NOTA 10 – IMPUESTOS	13
NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS	14
NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR PAGARCUENTCUENTAS POR PAGAR..	14
NOTA 14 – FONDOS SOCIALES.....	14
NOTA 15 – INGRESOS POR DONACIONES	15
NOTA 16 – GASTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES.....	15
NOTA 17 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	17
NOTA 18 – OTROS INGRESOS Y GASTOS CONEXOS.....	17
NOTA 19 – INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	18
NOTA 20 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	18
NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTES	18

Fundación Grupo Bios
Certificación del Representante Legal y del Contador Fundación Bios

Envigado, 05 de marzo de 2024

CERTIFICAMOS

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de Fundación Grupo Bios, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuales cumplen con el marco normativo vigente emitido por la Ley 1314 de 2009, reglamentado y actualizado por el Decreto 2483 de 2018. La Fundación prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015, vigente a partir del 1 de enero de 2017, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) y con lo establecido en el documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, emitido en octubre de 2015.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

La moneda funcional utilizada para la presentación y expresión de cifras fue el peso colombiano.

Los activos y pasivos de la Fundación existen y las transacciones se han efectuado en el año correspondiente.

Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Fundación.

Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos correctamente, clasificados, descritos y revelados.



Ana María Botero Mora
Representante Legal



Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Fundación Grupo Bios

Estado de situación financiera

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	5,869,978	5,058,952
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	574	52
Activos por impuestos	10	4,728	2,750
Otros activos no financieros	9	2,727	2,091
Total activo corriente		5,878,007	5,063,845
Total activo		5,878,007	5,063,845
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	11	3,426	3,566
Beneficios a empleados	12	88,634	70,371
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	22,375	15,358
Pasivos por impuestos	10	5,964	2,661
Total pasivo		120,399	91,956
FONDOS SOCIALES			
Fondo social	14	5,000	5,000
Excedente acumulado	14	957,415	571,622
Excedente del ejercicio	14	830,365	385,793
Otras participaciones en el activo neto no restringido	14	3,964,828	4,009,474
Total del patrimonio		5,757,608	4,971,889
Total del pasivo y del patrimonio		5,878,007	5,063,845

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



Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)



Alexandra Mejía Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)



ESTADO DE EXCEDENTES

Fundación Grupo Bios

Estado de excedentes

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

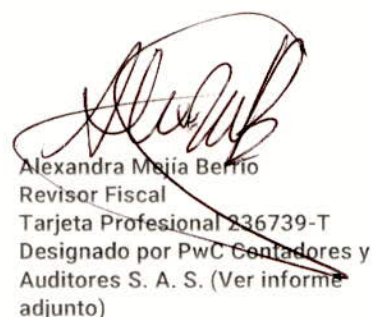
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2023	2022
Ingresos por donaciones	15	2,899,646	2,290,338
Gastos relacionados con actividades	16	(2,162,548)	(1,691,446)
Excedente por actividades		737,098	598,892
Gastos de administración	17	(651,468)	(539,430)
Otros ingresos conexos	18	29,918	9,014
Otros gastos conexos	18	(573)	(2,407)
Ingresos financieros	19	745,448	332,613
Costos financieros	19	(29,612)	(11,698)
Excedente antes de impuestos		830,811	386,984
Gasto por impuesto de renta corriente	10	(446)	(1,191)
Excedente neto		830,365	385,793

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


Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)



ESTADO DE CAMBIOS EN LOS FONDOS SOCIALES

Fundación Grupo Bios

Estado de cambios en los fondos sociales


Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Fondo social	Excedente acumulado	Excedente neto	Otras participaciones en el activo neto	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	5,000	533,920	37,702	3,955,647	4,532,269
Traslado de excedentes	-	37,702	(37,702)	-	-
Contribuciones	-	-	-	2,300,000	2,300,000
Donaciones extraordinarias en el ingreso	-	-	-	44,165	44,165
Contribuciones ejecutadas	-	-	-	(2,290,338)	(2,290,338)
Excedente, neto	-	-	385,793	-	385,793
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5,000	571,622	385,793	4,009,474	4,971,889
Traslado de excedentes	-	385,793	(385,793)	-	-
Contribuciones	-	-	-	2,800,000	2,800,000
Donaciones extraordinarias en el ingreso	-	-	-	55,000	55,000
Contribuciones ejecutadas	-	-	-	(2,899,646)	(2,899,646)
Excedente, neto	-	-	830,365	-	830,365
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5,000	957,415	830,365	3,964,828	5,757,608

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


Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe adjunto)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Fundación Grupo Bios

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente del período	830,365	385,793
Ajustadas por:		
Donaciones reconocidas en el ingreso con efecto en el activo neto	(2,844,646)	(2,246,173)
Amortizaciones de seguros	(636)	182
Impuesto a las ganancias corriente	446	1,191
Efectivo neto usado en las operaciones	(2,014,471)	(1,859,007)
Aumento en contribuciones	2,800,000	2,300,000
Aumento en beneficios a los empleados	18,263	12,299
Aumento en cuentas por cobrar	(522)	-
(Disminución) aumento en cuentas comerciales por pagar	7,017	(71,939)
(Disminución) en obligaciones financieras	(140)	(4,210)
Saldo a favor de renta	(1,978)	(2,750)
Aumento en pasivos por impuestos	5,518	1,480
Impuestos pagados	(2,661)	(1,186)
Efectivo neto generado en las actividades de operación	811,026	374,687
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	811,026	374,687
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	5,058,952	4,684,265
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	5,869,978	5,058,952
Efectivo con destinación específica	5,406,281	4,231,429

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


Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fundación Grupo Bios

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

NOTA 1 – Información General

Nota 1.1. Naturaleza Jurídica

Fundación Grupo Bios (en adelante la "Fundación"), es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio, constituida por documento privado el 5 de septiembre de 2016 e inscrito en la Cámara de Comercio de Aburrá Sur el 6 de septiembre de 2016 bajo el número 00010608 del Libro I. La Fundación no se halla disuelta y su duración es indefinida. En 2017 la Fundación cambió de razón social, pasando de Fundación Contegral a denominarse Fundación Grupo Bios.

Nota 1.2. Objeto Social

Su objeto social es promover el desarrollo humano integral de los territorios para contribuir a la superación de la pobreza, la inequidad y el logro de la paz, teniendo a las personas de bajos recursos como destinatarios principales de su acción.

Igualmente, contribuir al bienestar y transformación social de los territorios rurales, mediante la generación de ingresos y la promoción de la autogestión de su desarrollo.

Los estados financieros de propósito general de Fundación Grupo Bios corresponden al corte del 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Negocio en marcha

Con base en la posición de liquidez de la Fundación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el país, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

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

NOTA 2 – Bases de preparación

La Fundación, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015, vigente a partir del 1 de enero de 2017, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés). Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en el documento de Orientación Técnica 014 sobre Entidades sin Ánimo de Lucro, emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo el 05 de marzo de 2024, quien es el responsable de la información contenida en ellos.

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de excedentes, el estado de cambios en los fondos sociales, y el estado de flujos de efectivo para los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Base contable de acumulación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5 % aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto, excedentes del ejercicio, y a cada cuenta con respecto a mayor general individualmente considerada del periodo de reporte.

Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, provienen de la misma operación, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre del periodo que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.



NOTA 3 – Políticas contables

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de excedentes.

Clasificación corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Fundación, mediante

contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como no corrientes.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente, legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Beneficios a los empleados

Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

Reconocimiento y medición de ingresos

Las contribuciones recibidas se registran como activos netos permanentemente restringidos, temporalmente restringidos o sin restricción, según la ausencia o existencia y naturaleza de cualquier restricción impuesta por los donantes.

La Fundación utiliza el *método del diferido* para el reconocimiento de las donaciones (contribuciones) en el estado de actividades. De acuerdo con este método, el tratamiento contable de las donaciones es:

- Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa esta como ingreso en el resultado del ejercicio, según el grado de ejecución de las actividades generadoras de la erogación.
- Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en períodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.

- Los aportes permanentemente restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.
- Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos. Si no se utilizan en el año, se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
- Si el Consejo decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.
- Las contribuciones con restricciones temporales se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

Con el fin de amortizar el tratamiento contable fiscal y contable de los ingresos por donaciones (contribuciones) se emplea el criterio expuesto en el Artículo 1.2.1.5.1.20. del Decreto 2150 de 2017 – Régimen Tributario Especial, en donde se establece:

- Las donaciones no condicionadas por parte del donante se reconocen como ingresos.
- Las donaciones condicionadas por el donante en actividades meritorias se reconocen directamente en el patrimonio. En la medida que la donación condicionada se vaya cumpliendo o se cumpla en su totalidad, esta se reconoce como ingreso y los rendimientos que genere la donación se reconocen como ingresos.

Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Fundación, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen a la Fundación.

Impuestos sobre la renta corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Reconocimiento de gastos

La Fundación reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, basados en el principio de causación, en forma tal que queden registrados en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Además, se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios generados por operaciones de pagos efectuados desde cuentas bancarias.



NOTA 4 – Cambios normativos

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.



NOTA 5 – Estimados contables críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere la utilización de juicio por parte de la Administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias.

En la aplicación de las políticas contables, la Fundación ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros:

Impuesto sobre la renta

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.



NOTA 6 – Negocios y operaciones

NOTA 6.1 – Gestión de riesgos financieros, objetivos y políticas:

Los principales pasivos financieros de la Fundación comprenden los pasivos que surgen con los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Fundación y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

Considerando la naturaleza de los activos y pasivos financieros en mención, la Fundación está expuesta principalmente a los riesgos de crédito y de liquidez.

a. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Fundación está expuesta al riesgo de crédito en sus actividades operativas y en sus actividades de financiación, incluyendo los depósitos en bancos e instituciones financieras.

b. Riesgo de liquidez

La Fundación controla el riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de la liquidez que le permite mantener un equilibrio entre la continuidad de la financiación y la flexibilidad mediante el uso de descubiertos bancarios, y préstamos bancarios. La Fundación gestiona este riesgo monitoreando permanentemente las proyecciones de flujo de caja de tesorería para estimar sus necesidades de financiación y/o excedentes temporales de liquidez.

NOTA 6.2 – Gestión del capital:

La Fundación gestiona su estructura de capital buscando relaciones pasivo sobre activo neto adecuadas y realiza ajustes a la vista de los cambios en las condiciones económicas existentes y de los resultados operacionales proyectados con el fin de mantener una posición financiera sólida y sostenible ante socios fundadores, entidades financieras y demás públicos de interés. La Fundación controla el capital mediante

proyecciones de flujo de caja en las que hace seguimiento a las rentabilidades operacionales, requerimientos de capital de trabajo y estructura de endeudamiento, entre otros. La Fundación incluye dentro de la deuda neta los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, menos el efectivo y los equivalentes al efectivo.

NOTA 7 – Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre	
	2023	2022
Bancos nacionales (*)	5,869,978	5,058,952
	5,869,978	5,058,952

(*) Dentro de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo, Fundación Grupo Bios presenta efectivo con destinación específica por \$5,406,281 (2022: \$4,231,429) el cual se encuentra destinado al pago de proyectos y actividades meritorias.

NOTA 8 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a efectivo u otro activo financiero de la Fundación.

	31 de diciembre	
	2023	2022
Otros (*)	574	52
	574	52

(*) Principalmente corresponde a incapacidades y cobros de medicina prepagada.

NOTA 9 – Otros activos no financieros

Se clasifican en este rubro los gastos pagados por anticipado.

	31 de diciembre	
	2023	2022
Póliza de vida y póliza accidentes personales	2,727	2,091
	2,727	2,091

NOTA 10 – Impuestos

Activos por impuestos

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo a favor renta	4,728	2,750
	4,728	2,750

Pasivos por impuestos

	31 de diciembre	
	2023	2022
Impuesto de industria y comercio	5,964	2,661
	5,964	2,661

Gasto por impuesto de renta corriente

	31 de diciembre	
	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	446	1,191

446 1,191

NOTA 11 – Obligaciones financieras

Los saldos de obligaciones financieras corresponden a la tarjeta de crédito, que se pagará en un período menor a un año.

	31 de diciembre	
	2023	2022
Tarjeta de crédito (*)	3,426	3,566
	3,426	3,566

(*) Con este medio de pago se pagó principalmente los gastos de viaje y algunas actividades en las comunidades, tales como: voluntariado y dotaciones a procesos productivos.

NOTA 12 – Beneficios a empleados

Los saldos por pagar corresponden a prestaciones legales, que se pagarán en un período menor a 1 año.

	31 de diciembre	
	2023	2022
Prestaciones extralegales (*)	37,719	27,423
Vacaciones	34,274	30,965
Intereses y cesantías	16,641	11,983
	88,634	70,371

(*) Corresponde a otros beneficios extralegales que entrega la administración por el cumplimiento de objetivos.

NOTA 13 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde a saldos por pagar derivados del desarrollo del objeto social de la Fundación.

	31 de diciembre	
	2023	2022
Retenciones y aportes de nómina	15,446	10,058
Acreedores varios	4,758	3,070
Costos y gastos por pagar (*)	2,171	2,230
	22,375	15,358

(*) Corresponde principalmente a gastos de viaje, papelería y transporte, fletes y acarreos.

NOTA 14 – Fondos Sociales

	31 de diciembre	
	2023	2022
Fondo social	5,000	5,000
Otras participaciones en el activo neto no restringido (*)	3,964,828	4,009,474
Excedente del ejercicio	830,365	385,793
Excedente acumulado	957,415	571,622
	5,757,608	4,971,889

(*) Corresponde al valor de las contribuciones pendientes por ejecutar sin restricciones temporales al cierre del año. Al cierre de 2023, dicho monto corresponde a la contribución de Contegral S. A. S. por \$3,964,828 (2022: \$4,009,474).

NOTA 15 – Ingresos por donaciones

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Donaciones sin destinación específica	2,899,646	2,290,338
	2,899,646	2,290,338

Corresponde a donaciones para el desarrollo de proyectos de la Fundación, tales como: simbiosis, jóvenes con valores productivos, voluntariado, red futuro, vivienda, filantropía, inclusión productiva, alfabetización, acompañamiento, colectivo AFE, vida comunitaria y nuevos proyectos entre otros.

NOTA 16 – Gastos relacionados con actividades

A continuación, se relacionan los gastos por proyecto durante los períodos 2023 y 2022:

CONCEPTOS ANTIOQUIA	PROYECTO - CONCEPTO	MONTO	
		2023	2022
SANTO DOMINGO - ACOMPAÑAMIENTO	El proyecto se acompañó hasta diciembre de 2022. Sin embargo, durante el 2023 se realizaron 4 visitas de seguimiento para validar el avance después de la salida de la Fundación. Así mismo se apoyaron unas necesidades puntuales para el éxito y continuidad del grupo participativo.	10,486	120,962
Total Territorio		10,486	120,962
CÓRDOBA			
BERASTEGUI - VIDA COMUNITARIA	Acciones sociales dentro del marco de la dimensión de capacidad de acción ejecutadas con Fundación Mi Sangre y Eafit Social	153,715	655
BERASTEGUI - SIMBIOSIS	Acompañamiento a 4 asociaciones productores de Hortalizas, bajo el modelo de la Fundación en las dimensiones de productividad, capacidad de acción y conectividad.	254,951	232,268
BERASTEGUI - YUCA	Acompañamiento a 6 asociaciones productores de yuca industrial, bajo el modelo de la Fundación en las dimensiones de productividad, capacidad de acción y conectividad.	275,149	78,593
BERASTEGUI - REDFUTURO	Acompañamiento a jóvenes del territorio en el fortalecimiento de sus unidades de negocio.	229,445	220,708
BERASTEGUI - ACOMPAÑAMIENTO	Salario gestor territorial + viajes de seguimiento equipo y acompañamiento técnico + implementación índice	90,252	83,571
Total Territorio		1,003,513	615,794
TOLIMA			
TOLIMA - ACOMPAÑAMIENTO	Salario gestor territorial + viajes de seguimiento equipo y acompañamiento técnico + implementación índice	83,304	73,677
TOLIMA - SIMBIOSIS	Acompañamiento a 3 asociaciones productores de Aguacate, Limoncillo y peces, bajo el modelo de la Fundación en las dimensiones de productividad, capacidad de acción y conectividad.	300,517	324,889
Total Territorio		383,821	398,566
SANTANDER			
SANTANDER - INCLUSIÓN PRODUCTIVA	Acompañamiento a 10 asociaciones productores de Cacao, miel y pollos, bajo el modelo de la Fundación en las dimensiones de productividad, capacidad de acción y conectividad.	383,404	-
SANTANDER - VIDA COMUNITARIA	Proyecto puntual de acompañamiento a una asociación en capacidad de acción, con el fin de fortalecer los participantes y empoderarlos para definir el futuro como organización.	17,633	-
SANTANDER - ACOMPAÑAMIENTO	Salario gestor territorial + viajes de seguimiento equipo y acompañamiento técnico + implementación índice	65,329	-
Total Territorio		466,366	-
PROYECTOS EN ALIANZAS			
PROYECTO ANTIOQUIA COMO VAMOS	Participación en el proyecto de impacto veeduna e investigación, liderado por Proantioquia. Este aporte es de interés por la posibilidad de generar una incidencia concreta en el Departamento de Antioquia y como espacio de relacionamiento.	80,000	-
CALDAS	Proyecto en Alianza con el Grupo Bios para fortalecer bajo el modelo de la fundación, la producción de huevos en la vereda la Miel.	75,066	55,000
HUILA	Proyecto en alianza con la Fundación Bolívar Davivienda para fortalecer asociación productora de cholupa.	-	10,000
DABEIBA	Nuevo proyecto en Dabeiba	80,000	50,000
Total Proyectos en alianzas		235,066	115,000
NUEVOS PROYECTOS - DIAGNOSTICO			
NUEVOS PROYECTOS - DIAGNOSTICO	Contrato Manglar Caracterización Santa Rita	-	17,255
NUEVOS PROYECTOS - ACOMPAÑAMIENTO			
NUEVOS PROYECTOS - ACOMPAÑAMIENTO	Gestor territorial + más viajes de seguimiento equipo + consultoría C4D - índice	-	15,728
NUEVOS PROYECTOS - INCLUSION PRODUCTIVA			
NUEVOS PROYECTOS - INCLUSION PRODUCTIVA	Proyectos a formular de acuerdo con el resultado del DX y la elección del territorio. (Santander)	-	289,098
Total nuevos proyectos			322,082
FONDO DE VIVIENDA			
FONDO DE VIVIENDA	Desde el año 2021 se gestó un plan piloto de vivienda que favoreció a 6 colaboradores de un grupo que cumplieron con todos los requisitos establecidos por el fondo preseleccionado de 17.	58,079	40,588
Total Fondo de Vivienda		58,079	40,588
FILANTROPIA			
FILANTROPIA	Atención a la ola invernal en 2022 y acompañamiento a la comunidad para la ejecución de diferentes proyectos comunitarios y plan de capacitación en transformación de frutas y hortalizas con la Universidad de Córdoba en 2021	-	72,692
Total Filantropía			72,692
VOLUNTARIADO			
Acción de voluntariado	Mejoramiento de las instalaciones del Templo Comedor, liderado bajo el programa de seguridad alimentaria de la Fundación Saciar.	5,217	5,762
Total Voluntariado		5,217	5,762
Total proyectos		2,162,548	1,691,446

NOTA 17 – Gastos de administración

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Gastos de personal	550,865	456,207
Honorarios ⁽¹⁾	43,588	19,059
Afiliaciones	21,980	17,853
Impuestos	16,857	9,507
Diversos ⁽²⁾	5,017	5,352
Gastos de viaje	4,146	6,244
Seguros	2,868	3,479
Gastos legales	2,553	2,240
Servicios	1,930	5,009
Programas informáticos	1,490	14,130
Mantenimientos	174	350
	651,468	539,430

(1) Corresponde a edición de videos, gestión documental, cubrimiento fotográfico e informe de gestión

(2) El detalle de los diversos es:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Alimentación	2,979	2,279
Otros	1,045	419
Atenciones	743	298
Periódicos y revistas	222	2,038
Útiles y papelería	28	318
	5,017	5,352

NOTA 18 – Otros ingresos y gastos conexos

El detalle de los otros ingresos conexos es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Aprovechamientos y otros ^(*)	29,918	9,014
	29,918	9,014

(*) Corresponde principalmente a reintegro realizado por la Corporación para el Desarrollo Participativo – PBA por no ejecución de proyecto simbiosis técnico y centro de acopio por \$29,687 (2022 por \$8,816) por concepto de no ejecución en el Municipio del Tolima.

El detalle de los otros gastos conexos es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Gastos no deducibles	573	109
Donaciones	-	1,840
Otros gastos	-	458
	573	2,407

 **NOTA 19 – Ingresos y costos financieros**

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Rendimientos financieros	745,448	332,613
	745,448	332,613

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Comisiones bancarias	14,951	595
Gravamen a los movimientos financieros	11,243	9,163
Otros intereses (*)	3,181	1,722
IVA comisiones bancarias	128	117
Gastos bancarios	109	101
	29,612	11,698

(*) Corresponde a los intereses reconocidos a los empleados por rendimiento de sus ahorros.

 **NOTA 20 – Activos y pasivos**

No se presentan activos ni pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

 **NOTA 21 – Eventos subsecuentes**

No se presentan hechos posteriores a la fecha del periodo sobre el que se informa, que representen cambios significativos en la Fundación.