


Envigado, 31 de Diciembre de 2024

CERTIFICACIÓN

Las suscritas Representante Legal y Contadora Pública de la Corporación Fernando González Otraparte, certificamos que los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2024 y 2023 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante los años terminados al 31 de diciembre del 2024 y 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos consolidados representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 y 2496 de 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.


Isabel Cristina López Muñoz
Representante Legal
C.C. 1.128.276.349


Yareidis Vegliante Palmera
Contadora Pública
TP 329.694-T

CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ OTRAPARTE

NIT 811.033.607-4

Diciembre 31 de 2024 y 2023

Estado de situación financiera (en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2.024	2.023	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes	2	806.852.817	1.934.051.687	-1.127.198,871	-58,3%
Inversiones	2	1.147.392	1.147.392	-	0,0%
Deudores	3	339.678.745	383.006.831	-43.328,086	-11,3%
Inventario	4	67.020.317	55.943.385	11.076,932	19,8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.214.699.271	2.374.149.295	-1.159.450,024	-48,8%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades y equipo	5	445.009.650	374.838.400	70.171,250	18,7%
Bienes arte y cultura	6	615.000.000	615.000.000	-	0,0%
Cargos diferidos	6	1.682.486	1.073.727	608,759	56,7%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.061.692.136	990.912.127	70.780,009	7,1%
TOTAL ACTIVO		2.276.391.407	3.365.061.422	-1.088.670,015	-32,4%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores	7	72.988.485	7.634.015	65.354,470	856,1%
Cuentas por pagar	8	83.441.321	131.427.469	-47.986,148	-36,5%
Retenciones y Aportes de Nómina	8	26.806.603	36.784.867	-9.978,264	-27,1%
Impuestos corrientes	9	44.545.047	58.218.366	-13.673,319	-23,5%
Beneficios a los empleados	10	87.182.746	93.723.775	-6.541,028	-7,0%
Proyectos culturales	11	1.093.461.758	2.097.648.259	-1.004.186,502	-47,9%
Otros pasivos corto plazo	13	2.534.170	198.671	2.335,499	1175,6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.410.960.130	2.425.635.422	-1.014.675,292	-41,8%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones financieras	12	134.338.548	15.957.549	118.380,999	741,8%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		134.338.548	15.957.549	118.380,999	741,8%
TOTAL PASIVO		1.545.298.678	2.441.592.971	-896.294,293	-36,7%
PATRIMONIO					
	14				
Aporte		1.830.000	1.830.000	-	0,0%
Superávit Donaciones		634.530.680	634.530.680	-	0,0%
Resultados ejercicio acumulado (NIIF)		128.921.565	128.921.565	-	0,0%
Resultados ejercicio acumulado		119.341.596	38.844.611	80.496,985	207,2%
Resultados del Ejercicio		-153.531.112	119.341.596	-272.872,708	-228,6%
TOTAL PATRIMONIO		731.092.729	923.468.451	-192.375,723	-20,8%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.276.391.407	3.365.061.422	-1.088.670,015	-32,4%

Las notas a los estados financieros son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros


Isabel Cristina López Muñoz

Representante Legal
C.C. 1.128.276.349
(Ver certificación adjunta)


Yarledis Vegliante Palmera

Contadora Pública
TP 329.694-T
(Ver certificación adjunta)


Melissa Murillo Moncada

Revisora Fiscal
TP 281.592-T
Designada por ABAKOS SA
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ OTRAPARTE

NIT 811.033.607-4

Diciembre 31 de 2024 y 2023


Estado de resultados (en pesos colombianos)

		2.024	2.023	VARIACIÓN	%
INGRESOS OPERACIONALES	15				
Librería		70.927.192	32.104.432	38.822,760	120,9%
Café		3.115.588.367	3.606.700.517	-491.112,149	-13,6%
Casa museo		458.755.481	625.967.671	-167.212,190	-26,7%
Proyectos sociales y culturales		2.893.326.979	2.866.103.617	27.223,362	0,9%
Devoluciones		-15.655.794	0	-15.655,794	-100,0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		6.522.942.226	7.130.876.237	-607.934,012	-8,5%
COSTOS	16				
Librería		15.789.832	43.169.121	-27.379,289	-63,4%
Café		2.895.567.953	3.078.847.570	-183.279,617	-6,0%
Casa museo		513.371.909	736.049.136	-222.677,227	-30,3%
Proyectos sociales y culturales		2.726.133.072	2.307.684.734	418.448,338	18,1%
TOTAL COSTOS		6.150.862.766	6.165.750.560	-14.887,794	-0,2%
GASTOS OPERACIONALES	17				
Personal		248.127.497	353.586.398	-105.458,901	-29,8%
Honorarios		155.375.577	83.936.342	71.439,235	85,1%
Impuestos		14.497.203	6.820.101	7.677,103	112,6%
Arendamientos		4.562.000	0	4.562,000	100,0%
Seguros		10.581.162	3.095.000	7.486,162	100,0%
Servicios		14.706.889	6.048.134	8.658,755	143,2%
Legales		3.745.400	3.964.300	-218,900	-5,5%
Mantenimiento		1.440.815	2.623.869	-1.183,054	-45,1%
Depreciaciones		43.538.340	40.916.657	2.621,683	6,4%
Amortizaciones		4.733.600	7.031.492	-2.297,892	-32,7%
Diversos		5.762.897	6.898.062	-1.135,165	-16,5%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		507.071.381	514.920.355	-7.848,975	-1,5%
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		6.657.934.147	6.680.670.915	-22.736,768	-0,3%
UTILIDAD OPERACIONAL		-134.991.921	450.205.322	-585.197,243	-130,0%
Otros Ingresos	18	156.922.173	291.769.618	-134.847,446	-46,2%
Otros Gastos	19	175.461.363	618.276.632	-442.815,269	-71,6%
Impuesto de renta y complementarios		0	4.356.712	-4.356,712	-100,0%
UTILIDAD NETA		-153.531.112	119.341.596	-272.872,708	-228,6%

Las notas a los estados financieros son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros


Isabel Cristina López Muñoz
Representante Legal
C.C. 1.128.276.349
(Ver certificación adjunta)


Yarelis Vegliante Palmera
Contadora Pública
TP 329.694-T
(Ver certificación adjunta)


Melissa Murillo Moncada
Revisora Fiscal
TP 281.592-T
Designada por ABAKOS SA
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ OTRAPARTE

NIT 811.033.607-4


Diciembre 31 de 2024 y 2023

Estado de cambios en el patrimonio (en pesos colombianos)

	AÑO 2024	AÑO 2023
Patrimonio a diciembre 31 de año anterior	923.468,451	804.126,856
Patrimonio a diciembre 31 de año actual	731.092,729	923.468,451
Total disminución patrimonio	-192.375,723	119.341,596
Aumentos en el patrimonio		119.341,596
Resultados del Ejercicio		119.341,596
Total aumento en el patrimonio	192.375,723	119.341,596
Resultados del Ejercicio	153.531,112	
Reinversión de excedentes	38.844,611	


Isabel Cristina López Muñoz
Representante Legal
C.C. 1.128.276.349
(Ver certificación adjunta)


Yariedis Vegliante Palmera
Contadora Pública
TP 329.694-T
(Ver certificación adjunta)


Melissa Murillo Moncada
Revisora Fiscal
TP 281.592-T
Designada por ABAKOS SA
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ OTRAPARTE

NIT 811.033.607-4


Diciembre 31 de 2024 y 2023

Estado de flujo de efectivo (en pesos colombianos)

	AÑO 2024	AÑO 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-1.093.025,669	381.351,757
Utilidad neta	-153.531,112	119.340,696
+ Cargos que no afectan el flujo		
Depreciaciones	43.538,340	40.916,657
Amortizacion	4.733,600	7.031,492
Activos Operacionales	26.908,795	-62.938,501
Deudores	43.328,086	-59.183,802
Inventario	-11.076,932	1.639,529
Cargos diferidos	-5.342,359	-5.394,228
Pasivos operacionales	-1.014.675,292	277.001,413
Proveedores	65.354,470	2.827,985
Cuentas por pagar	-57.964,412	82.392,630
Impuestos corrientes	-13.673,319	3.016,366
Beneficios a los empleados	-6.541,028	22.967,438
Proyectos culturales	-1.004.186,502	175.418,295
Otros pasivos corto plazo	2.335,499	-9.621,301
ACTIVIDADES DE INVERSION	-113.709,590	-224.192,060
Inversiones	,000	-12,470
Propiedades y equipo	-113.709,590	-224.179,590
Reinversio excedentes		
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	79.536,388	-724.650,211
Obligaciones financieras	118.380,999	-12.741,008
Obligaciones financieras	,000	-46.224,579
Proyectos culturales	,000	-665.684,626
Superávit Donaciones	,000	,000
Resultados ejercicio acumulado	80.496,985	190.300,050
Resultados del Ejercicio	-119.341,596	-190.300,049
TOTAL VARIACIONES DEL EFECTIVO	-1.127.198,871	-567.490,515
EFECTIVO 2023	1.934.051,687	2.501.542,204
EFECTIVO 2024	806.852,817	1.934.051,687
DISMINUCION DEL EFECTIVO	-1.127.198,871	-567.490,516


Isabel Cristina López Muñoz
Representante Legal
C.C. 1.128.276.349
(Ver certificación adjunta)


Yalidis Vegliante Palmera
Contadora Pública
TP 329.694-T
(Ver certificación adjunta)


Melissa Murillo Moncada
Revisora Fiscal
TP 281.592-T
Designada por ABAKOS SA
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ OTRAPARTE
NIT. 811.033.607-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

1. Aspectos Generales

1.1 Entidad y Objeto Social

La Corporación Fernando González – Otraparte es una entidad cultural sin ánimo de lucro, creada el 10 de abril de 2002 registrada en la Cámara de comercio Aburra Sur mediante resolución N° 00002381 con personería jurídica del 17 de mayo de 2002, domicilio principal el municipio de Envigado, Departamento de Antioquia, República de Colombia en la Carrera 43 a N° 27 a Sur 11. Los objetivos principales de la entidad preservar y difundir el legado espiritual y filosófico del maestro Fernando González Ochoa y convertir la Casa Museo Otraparte en un centro cultural con proyección internacional.

La Corporación se constituye con el objeto de realizar las actividades que a continuación se precisan: talleres y seminarios en forma periódica con expertos en la obra de Fernando González Ochoa y de otros autores con participación de la comunidad, conferencias y talleres orientados especialmente a estudiantes con el fin de que los educandos aumenten sus conocimientos, encuentros, foros, paneles y seminarios sobre literatura, filosofía, humanidades, ecología y ciencias sociales en general, actividades culturales y científicas como recitales de poesía, conciertos, lecturas literarias de toda índole, talleres de lectura, dirigidos a niños y jóvenes, enfocados en la obra de Fernando González y otros autores con el fin de fomentar este hábito entre ellos, exposiciones de fotografía y pintura de artistas locales, nacionales y extranjeros, publicación de textos que tengan que ver con la obra de Fernando González y con los objetivos de la Corporación.

1.2 Marco Normativo:

Los Estados Financieros de La Corporación Fernando González Otraparte, con corte al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptados en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y relacionados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

1.3 Moneda funcional y de presentación:

La moneda funcional de la Corporación Fernando González Otraparte es el peso colombiano; dado que es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. La moneda de presentación de los estados financieros es el Peso Colombiano y sus cifras están expresados en millones de pesos.

1.4 Conversión de moneda extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, con base en la información disponible y la reglamentación expedida por el Banco de la República.

La diferencia en cambio correspondiente al ajuste de los activos y pasivos representados en moneda extranjera, se reconoce como un ingreso o un gasto financiero, según corresponda, salvo cuando deba capitalizarse como parte del costo de adquisición de activos.

1.5 Principales Políticas y Prácticas Contables

A continuación se describen las principales políticas y prácticas que la Corporación ha adoptado en concordancia con lo anterior.

- Régimen Tributario Especial:

Por pertenecer al régimen tributario especial no le son aplicables los sistemas de renta por comparación patrimonial, renta presuntiva, no están obligados al cálculo del anticipo que según el artículo 358 del ET es exento de la tarifa del 20% (régimen tributario especial) siempre y cuando este excedente se destine a programas que desarrollen el objeto social de la Corporación y se realice única y exclusivamente en el año siguiente.

Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y sus equivalentes se reconocerán al momento de adquisición, recaudo o creación de la partida.

En este caso la Corporación no hace restricciones internas al uso de efectivo, pero en el caso de existir restricciones externas, tales como condiciones por parte de donantes, restricciones sobre recursos exigidas por contratantes y entidades asociadas, éstas se informarán conforme a los criterios establecidos en la Orientación Técnica n.º 14 emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Activos Financieros

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos adquiridos por la Corporación para cobrar o recibir de terceros efectivo o sus equivalentes como producto de sus actividades ordinarias, así como préstamos realizados y actividades que estén por fuera del giro del negocio pero generen tal derecho.

La Corporación reconoce estos activos financieros cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento; es decir, cuando surge su derecho al cobro, según las condiciones del instrumento.

Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar incluyen las obligaciones adquiridas por la Corporación para pagar o entregar a terceros efectivo o sus equivalentes como producto de sus actividades ordinarias, así como préstamos obtenidos y otras actividades que estén por fuera del giro del negocio pero generan tales obligaciones.

La Corporación reconoce estos activos financieros cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento; es decir, cuando surge su derecho al cobro, según las condiciones del instrumento.

Propiedad Planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo (PPYE) se compone de activos tangibles que son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o con propósitos administrativos. También aquellos destinados a arrendarlos a terceros, siempre que no cumplan los requerimientos como propiedades de inversión. En relación a los bienes que conforman la propiedad planta y equipo, se espera que sean usados durante más de un ejercicio contable.

Se aplican los criterios generales de reconocimiento para estos bienes, que deben estar bajo el control de la Corporación, deben contribuir a la generación de beneficios económicos futuros y deben poder ser medidos de forma fiable. Además, deben cumplir el criterio de materialidad y cuantía mínima establecido por la entidad, el cual consiste en 2 SMMLV.

Las vidas útiles que empleará la Corporación para la depreciación de su propiedad, planta y equipo serán las siguientes:

Concepto	Vida útil
Equipo hoteles y restaurantes	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Maquinaria y equipo	10 años

La Corporación puede estimar, si así lo considera, un valor residual; es decir, el importe estimado que se podría obtener en el momento presente por disponer del activo, neto de sus costos de disposición, cuando el activo ha alcanzado su antigüedad al final de su vida útil.

Inventarios

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones o que estén en proceso de producción para ser vendidos o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. En el caso de la Corporación los inventarios están compuestos por:

- o Librería disponible para la venta
- o Productos para venta directa en el Café
- o Insumos para preparar productos de venta en el Café

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y directores, a cambio de sus servicios.

Adicionalmente, si se presentan beneficios extras que afecten el resultado de la organización, estos se reconocen directamente en los gastos del periodo respectivo. Por ejemplo: el efecto por financiación implícita en préstamos sin intereses a empleados o descuentos en cafetería y restaurante otorgados a empleados.

Ingresos ordinarios, gastos y costos

Ingresos de actividades ordinarias: Beneficios económicos generados por la actividad de la entidad.

Gastos y costos: Flujos de salida de recursos económicos generados por la actividad de la entidad.

Debe entenderse que en el momento de medición inicial el ingreso se cuantifica por su valor razonable, expresado como el precio de transacción, neto de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que se apliquen a la partida.

Cuando la Corporación opere recursos recibidos para la gestión de proyectos por cuenta de terceras partes, reconocerá como ingreso sólo las comisiones que se hayan acordado por tal efecto.

Cuando la entrada del efectivo se acuerde en plazos que superen los términos normales del crédito, el valor razonable será el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada, la cual será determinada por las tasas de interés de colocación establecidas por el Banco de la República a la fecha de la transacción.

En los gastos y costos la Dirección Administrativa identificará las bases de asignación que considere apropiadas para separar los gastos de administración y ventas de los costos requeridos para desarrollar las actividades de la Corporación.

Importancia Relativa o Materialidad:

En los estados financieros y sus notas se revelan de manera integral los hechos económicos que en Diciembre de 2024 y 2023 afectaron la situación financiera de la Corporación, sus resultados y flujos de efectivo. No existen hechos de tal naturaleza no revelados, que pudieran alterar significativamente las decisiones administrativas y económicas de los usuarios de la información mencionada.

2. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Incluye los recursos económicos de la Corporación en efectivo disponibles en caja, bancos e inversiones temporales. Los valores registrados al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 son:

		DICIEMBRE	DICIEMBRE	
Efectivo y Equivalentes al efectivo		2024	2023	
Caja		\$ 6.439.376	\$ 14.603.812	Libre destinación
Bancos		\$ 16.697.496	\$ 101.314.066	
Bancolombia Cte 02922445259		\$ 2.574.058	\$ 50.292.877	Libre destinación
Bancolombia Cte 02900002288		\$ 120.555	\$ 29.194.508	Uso restringido proyectos
Bancolombia Cte 02900002287		\$ 6.599.100	\$ 21.705.063	
Bancolombia Cte 02900004186		\$ 883.809	\$ 121.617	Uso restringido proyectos
Bancolombia Cte 02900004187		\$ 6.519.974	\$ -	Uso restringido proyectos
Cuenta de Ahorros		\$ 783.715.945	\$ 1.818.133.809	
Confiar No. 097809107		\$ 1.579.624	\$ 8.321.401	Libre destinación
Confiar No. 097824304		\$ -	\$ 146.022.606	Libre destinación
Bancolombia No. 02977219691		\$ 63.532.514	\$ 144.304.340	Uso restringido proyectos

Bancolombia No. 02929039257	\$	7.547	\$	7.943.956	Libre destinación
Bancolombia No. 02900005453	\$	6.790.624	\$	-	Uso restringido proyectos
Bancolombia Panamá	\$	711.805.636	\$	1.511.541.506	Uso restringido proyectos
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$	806.852.817	\$	1.934.051.687	

Bancos y cuentas de ahorros:

Las cuentas de libre destinación son todas aquellas que no tienen restricción en su uso y que sus recursos son generados en la actividad ordinaria de la Corporación.

Las cuentas bancarias de recursos de proyectos de Cooperación internacional, son de uso restringido destinados a la ejecución de los proyectos y presupuestos presentados al Cooperante.

Inversiones

A la fecha del presente informe la Corporación no ha experimentado variación en sus inversiones y el saldo a la fecha es de \$1.147.392.

3. Activos Financieros

Al 31 de Diciembre de 2024 la Corporación incluye en este rubro sus cuentas por cobrar a clientes, trabajadores y deudores varios, a la fecha de corte del reporte no se identifican deterioro de valor de tales cuentas por cobrar según los plazos establecidos por la Corporación.

3. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar presentadas a continuación se encuentran valoradas al costo, puesto que no superan los términos descritos anteriormente.

		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Cuentas por Cobrar comerciales			
Clientes		\$ 174.099.336	\$ 291.600.605
Comfama		\$ 43.687.786	\$ 78.086.429
Municipio de Envigado		\$ 112.520.059	\$ 118.000.000
Fundacion al Margen		\$ 1.023.000	\$ -
Universidad Eafit		\$ 1.154.000	\$ -
Confiar		\$ 1.820.000	\$ -
Fundacion suramericana			\$ 42.689.076
Fabiola Morera comunicaciones			\$ 1.649.604
Civil Rigths Defenders			\$ 23.760.757
Corporación Interactuar			\$ 1.720.000
Fundación Concreto			\$ 1.279.850
Menores cuantías		\$ 13.894.490	\$ 24.414.889
Anticipos		\$ 23.347.826	\$ 10.569.292
Impuestos		\$ 100.582.870	\$ 75.544.904
Cuentas por cobrar empleados		\$ 14.990.927	\$ 5.292.029
Deudores Varios		\$ 26.657.786	\$ -
Cuentas por cobrar deudores varios		\$ 339.678.745	\$ 383.006.831

Todos los préstamos a empleados se dan en caso de calamidad doméstica comprobada, llamada también fondo de emergencia. Los préstamos son descontados quincenalmente de acuerdo con los plazos planteados en las políticas de la Corporación, por su parte los consumos en el Café de Otraparte son descontados

A la fecha de corte del presente informe se encuentran vigentes los siguientes préstamos por calamidad doméstica:

Préstamos vigentes por fondo de emergencia son:

Karen Desiree Guevara Gonzáles	\$	950.000,00
Génesis Paola Godoy	\$	200.000,00

. Deudores varios

Las cuentas por cobrar deudores varios comprende mayor valor pagado la proveedora del Café Yuli Solano, en gestión de cobro.

Todas las cuentas por cobrar son respaldados con la prestación de servicios y salarios.

Activos no Financieros

Otras cuentas por cobrar

Consisten en derechos obtenidos por la Corporación para acceder a ciertos servicios o bienes para el desarrollo de sus actividades y que no corresponden a otras de las clasificaciones de activos. Se incluyen aspectos tales como anticipos entregados a terceros y proveedores. También se incluyen los anticipos hechos a las autoridades tributarias, los cuales serán reconocidos en las declaraciones como menores valores impositivos a pagar.

		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Otras cuentas por cobrar			
Anticipos y Avances		\$ 23.347.826	\$ 10.569.292
Anticipo impuesto de Renta		\$ 18.106.974	\$ -
Saldo a favor en renta		\$ 38.018.000	\$ 38.018.000
Total otras cuentas por cobrar		\$ 79.472.800	\$ 48.587.292

Los anticipos y avances se encuentran medidos al costo y corresponden a anticipo a proveedores y contratistas de proyectos, que se ejecutaran en el mes siguiente.

El anticipo de impuesto de renta corresponde a las retenciones en la fuente practicadas a la Corporación por ventas con tarjeta y rendimientos financieros de las cuentas de ahorros en el 2024.

Retencion en la fuente por ventas con tarjeta	\$	6.998.560
Retención en la fuente por rendimientos financieros	\$	300.994

6. Impuesto a las ganancias

Son las obligaciones tributarias basadas en ganancias fiscales. En Colombia corresponden al impuesto de renta y al impuesto a la equidad CREE. Surgen como producto de depurar rentas fiscales y liquidar los tributos conforme a las tasas y normas requeridas. En la medida en que la Corporación sea contribuyente de alguno de estos tributos, ya sea bajo régimen ordinario o especial, debe aplicar, en lo que sea pertinente, esta sección.

Impuesto corriente: Es el valor por pagar (o recuperar) por las ganancias fiscales (o pérdidas) del periodo corriente o de periodos anteriores sobre los que se informa.

Saldo a favor renta y compleme \$ 38.018.000

Impuesto diferido: Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, como resultado de diferencias que se presentan entre la base fiscal y la base contable de sus activos y pasivos, las cuales se compensarán o revertirán en periodos contables futuros. También puede darse por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

4. Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 el costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación requeridos. Los costos de adquisición de los inventarios comprenden:

- o Precio de compra, neto de descuentos y rebajas. Los descuentos comerciales por pronto pago y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición.
- o Impuestos no recuperables
- o Transporte y fletes
- o Manipulación (Mano de obra)
- o En el caso de elementos importados, los aranceles de importación y demás partidas necesarias para realizar tal trámite

Inventarios		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Inventario de Libros		\$ 31.915.718	\$ 24.466.634
Inventario Souvenir		\$ 14.304.082	\$ 194.673
Insumos café		\$ 20.800.517	\$ 31.282.078
Total Inventarios		\$ 67.020.317	\$ 55.943.385

Inventario libros y souvenirs:

Actualmente la Corporación dispone de los títulos del Maestro Fernando González para la venta con el fin de fortalecer el fondo editorial Otraparte para la emisión de nuevas ediciones. La exhibición y venta de los libros se encuentra centralizada en el antiguo artropo lo que le permite mayor visibilidad, además, se asiste a diferentes eventos en la ciudad, como Feria del libro, ferias en colegios y otros eventos donde se invite a la Corporación a participar con el ánimo de difundir la vida y obra de Fernando González.

Inventario Insumos y productos Café:

Los inventarios del café se conforman de todos los insumos necesarios para la preparación de alimentos y bebidas, además de estos licores, vinos, cervezas, bebidas sin alcohol, postres, y otros destinados para la venta en el Café de Otraparte.

5. Propiedad, planta y equipo

Los saldos en propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024 corresponden a:

Propiedad, planta y equipo	Saldo Inicial	Adiciones	Retiro - Deterioro	Depreciación	Saldo Diciembre de 2024
Maquinaria y Equipo	\$ 13,250,901	\$ 9,238,768	\$ -	\$ 25,518,974	\$ -3,029,305
Equipo de Oficina	\$ 45,128,831	\$ -	\$ -	\$ 1,437,345	\$ 43,691,486
Equipo de Computo y Comunicaciones	\$ 3,998,976	\$ 5,438,000	\$ -	\$ 4,525,535	\$ 4,911,441
Hoteles y restaurantes	\$ 312,459,692	\$ 161,182,200	\$ -	\$ 74,205,864	\$ 399,436,028
Total propiedad, planta y equipo	\$ 374,838,400	\$ 175,858,968	\$ -	\$ 105,687,718	\$ 445,009,650

Depreciación: se distribuye el valor depreciable de estos activos de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La Corporación emplea el método de línea recta para todos sus activos PPYE, reconociendo los cargos por depreciación en resultados o, si es del caso, como parte del costo de otro activo. La depreciación se inicia cuando el activo está disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias y previstas para su operación. Como se emplea método de línea recta, la depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas, pero no cesa cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Deterio: El registro de deterioro corresponde a la baja de propiedad, planta y equipo por venta u obsolescencia, el registro de esta baja se soporta mediante levantamiento de acta por parte de la administración.

Se tiene en comodato con el Municipio de Envigado la propiedad de las instalaciones de la Corporación compuesta por la Casa Museo Otraparte, y El Café de Otraparte. Cada año se firma un convenio con el mismo Municipio para el mantenimiento y difusión de la vida y obra de Fernando González, de este surge una subvención ejecutada en los términos planteados en el convenio.

6. Bienes de arte y cultura:

Al cierre de Diciembre de 2024 se tienen reconocidos como bienes de arte y cultura diferentes bienes que son propiedad de la Corporación muchos de ellos recibidos en donación, en la actualidad se adelanta convenio con la Universidad Nacional con el fin de revisar el avaluo, hacer un detalle y una valoración fiable de estos bienes.

Los bienes de arte y cultura disponibles para la venta están clasificaos y avaluados de la siguiente forma:

2 Pinturas Antonio Samudio:	\$ 16.000.000
21 Dibujos Daniel Gómez:	\$ 14.000.000
9 Mecanuscritos Fernando González	\$ 153.000.000
98 Cartas originales a Carlos E. Restrepo	\$ 7.000.000
98 Cartas originales a Simón González	\$ 5.000.000
73 Libretas manuscritas de Fernando González	\$ 420.000.000

7. Pasivos Financieros

Las obligaciones financieras son requerimientos de dinero para cumplir obligaciones normales de la Corporación. Se reconocen estos pasivos financieros cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento; es decir, cuando surge la obligación de pago, según las condiciones del instrumento.

7. Proveedores

El valor de proveedores corresponden al Café, Librería, Casa Museo y Proyectos culturales que serán canceladas en los periodos posteriores a continuación se detallan los terceros representativos:

Proveedores Nacionales		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Proveedores Café		\$ 72.988.485	\$ 7.634.015
Total Proveedores		\$ 72.988.485	\$ 7.634.015

Juan D Hoyos Distribuciones SA	\$	2.354.111	Compras Café
Pedro Mejia Correa	\$	11.085.400	Compras Café
Roccp	\$	5.371.232	Compras Café
Luisa Fernanda Muñoz	\$	5.438.453	Compras Café
Aseguradora solidaria	\$	6.965.487	Póliza Multiriesgos
Miro seguridad	\$	7.270.987	Seguridad Privada
La Recetta	\$	2.619.204	Compras Café
Soluciones Maná	\$	1.250.223	Compras Café
Fruta con Corazón	\$	1.500.590	Compras Café
Market Plaza	\$	6.697.801	Compras Café
Comercializadora Bir	\$	1.166.590	Compras Café

8. Cuentas por pagar

Al 31 de Diciembre de 2024 se poseen los siguientes saldos en cuentas por pagar, medidas al costo dado que no superan los establecidos en las política de la Corporación.

Cuentas por pagar		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Cuentas por pagar		\$ 63.149.661	\$ 126.755.469
Retención en la fuente		\$ 6.435.592	\$ 4.672.000
Retenciones y aportes de nómina		\$ 26.806.603	\$ 36.784.867
Acreedores varios		\$ 13.856.067	\$ 0
Total cuentas por pagar		\$ 110.247.924	\$ 168.212.336

Los saldos más representativos en cuentas por pagar corresponden a:

Trabajando Asociados	\$	10.689.924	Gastos legales
Manuela Ramirez Ramirez	\$	4.000.000	Honorarios Contables
EPM	\$	1.412.346	Servicios Publicos
Damis SAS	\$	28.463.377	Parasoles café

9. Impuestos corrientes

Al 31 de Diciembre de 2024 se tienen los siguientes saldos en impuestos por pagar:

Impuestos corrientes		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Impuesto al consumo		\$ 34.946.047	\$ 48.983.000
Iva		\$ 9.599.000	\$ 9.235.366
Total Impuestos corrientes		\$ 44.545.047	\$ 58.218.366

Los saldos en impuestos corresponden al último bimestre del año

10. Beneficios a empleados

El saldo de las obligaciones laborales corresponden al valor a pagar por prestaciones consolidadas del periodo 2024 y 2023. Certificamos que dicho cálculo se hace siguiendo los parámetros que exigen las leyes laborales Colombianas.

Beneficios a empleados		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Salarios por pagar		\$ 201.573	\$ -0
Cesantías Consolidadas		\$ 52.295.223	\$ 60.389.881
Intereses sobre la cesantías		\$ 5.442.826	\$ 7.894.216
Prima de Servicios		\$ -	\$ -
Vacaciones		\$ 29.243.125	\$ 25.439.677
Total Obligaciones laborales		\$ 87.182.746	\$ 93.723.775

11. Proyectos Culturales

Estas partidas se reconocen una vez que la Corporación se ha comprometido a entregar los recursos o servicios ante terceros, lo cual normalmente se da cuando se recibe el pago adelantado respectivo. Deben tenerse en cuenta las consideraciones del Documento de Orientación Técnica número 14 sobre la contabilidad de fondos, emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

En el caso de ingresos derivados de la gestión de proyectos, así como la celebración de eventos y actividades de naturaleza similar, donde generalmente la liquidación de tales proyectos se hace en una fecha posterior, la Corporación reconocerá el ingreso de forma gradual según el grado de avance o terminación del mismo; es decir, el método de porcentaje de terminación, el cual expresa la medida que va obteniendo el derecho a recibir los ingresos.

Al 31 de diciembre de 2024 los saldos en proyectos son los siguientes:

PROYECTO	PRESUPUESTO TOTAL PLURIANUAL COP	TOTAL Desembolsado (según proyecto)	Total desembolso	EJECUCIÓN TOTAL (PROYECTO)	Saldo (Desembolso - Ejecución)
PROYECTOS VIGENCIA 2022 - 2023					
FABIOLA MORERA (RACISMO I) - 2022	159,000,000	159,000,000	159,000,000	159,258,261	-\$ 258,261
FABIOLA MORERA (RACISMO II) - 2023	155,000,000	155,000,000	155,000,000	164,362,159	-\$ 9,362,159
OLR I	756,000,000	756,000,000	755,454,000	731,905,055	\$ 23,548,945
SURA	200,000,000	197,310,924	197,310,924	181,827,598	\$ 15,483,326
ENSEÑAS	55,775,000	55,775,000	55,775,000	50,788,392	\$ 4,986,608
FABIOLA MORERA (RACISMO III) - 2024	95,507,352	73,529,412	73,529,412	12,850,158	\$ 60,679,254
ASTRAZENECA II 2023	195,000,000	195,000,000	195,000,000	180,841,002	\$ 14,158,998
OPEN III	1,720,500,000	1,720,500,000	1,720,500,000	1,706,032,531	\$ 14,467,469
OLR II	760,000,000	760,000,000	760,000,000	762,097,692	\$ 0
HIP II	190,000,000	190,000,000	190,000,000	196,089,756	-\$ 6,089,756
HEINRICH BOLL Convenio 2024	30,000,000	28,000,000	29,103,000	29,256,666	-\$ 153,666
OLR II - Extension	369,998,720	369,944,500	426,136,070	321,438,048	\$ 104,698,022
Campamento Violeta 5.0	60,549,800	67,128,739	67,128,739	60,539,970	\$ 6,519,000
ESCAZU/AMBIENTE Y SOCIEDAD	25,000,000	25,000,000	25,000,000	5,754,531	\$ 19,245,469
NED III	560,195,385	409,062,500	440,500,000	205,439,220	\$ 235,060,780
HILTON	1,980,000,000	1,980,000,000	1,979,934,000	1,388,332,149	\$ 591,601,851
AYUDA EN ACCION	25,000,000	25,000,000	25,000,000	6,124,125	\$ 18,875,875
	7,337,526,257	7,166,251,075	7,254,371,145	\$ 6,162,937,310	\$ 1,093,461,757

12. Obligaciones Financieras

A continuación se detallan las obligaciones financieras que actualmente posee la Corporación con entidades financieras, adquiridas con el fin de cumplir con las responsabilidades que acarrea su funcionamiento. Dichas obligaciones se encuentran medidas al costo amortizado tal como lo establece el manual de políticas.

Obligaciones Financieras		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Crédito CONFIAR Cooperativa Financiera		\$ 128.522.880	\$ 14.333.178
Tarjetas de crédito (Bancolombia SA)		\$ 5.815.668	\$ 1.624.371
Total Obligaciones Financieras		\$ 134.338.548	\$ 15.957.549

el saldo en tarjeta de crédito comprende los pagos por derechos y dominios web que posee la Corporación la mayoría de estos pagos se difieren automáticamente a 24 cuotas y la Corporación cubre mensualmente el pago mínimo de esta obligación y cuando el flujo de caja lo permite se realizan pagos extras.

A la fecha del presente informe se tiene prestamo con Confiar cuyo valor inicial fue de \$162 millones de pesos, a la fecha se ha cumplido con los pagos y la obligación se encuentra al día.

13. Otros pasivos a corto plazo

El saldo en pasivos a corto plazo corresponden a las propinas de los últimos días de facturación que normalmente se distribuyen entre los empleados en la primera quincena del mes siguiente:

Otros pasivos a corto plazo		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Propinas		\$ 2.534.170	\$ 198.671
Total Otros pasivos a corto plazo		\$ 2.534.170	\$ 198.671

14. Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2024 se presenta una pérdida por un total de \$153.531.112, correspondiente a un 2% de los ingresos recibidos a la fecha.

Capital		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Aportes Corporados		\$ 1.830.000	\$ 1.830.000
Total aportes Corporados		\$ 1.830.000	\$ 1.830.000
Donaciones		\$ 634.530.680	\$ 634.530.680
Resultados de Ejecicios anteriores		\$ -	\$ 38.844.611
Resultado del Ejercicio corriente		\$ -153.531.112	\$ 119.341.596
Excedentes ejecutados en reinversion		\$ 119.341.596	\$ -
Resultado transición Niif		\$ 128.921.565	\$ 128.921.565
Total Patrimonio		\$ 731.092.729	\$ 923.468.451

A la fecha del presente informe los excedentes de periodos anteriores fueron reinvertidos según lo dispuesto por la Asamblea general de Corporados celebrada el año anterior.

La cuenta de Resultados de transición Niif corresponde a la depuración realizada en el balance de apertura realizado con corte a 31 de diciembre de 2014 según lo establecido en la sección 35 del decreto 3022 de 2012.

15. Ingresos

Los ingresos poseen los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2024 y 2023:

Ingresos de Operación		DICIEMBRE	DICIEMBRE
		2024	2023
Librería		\$ 70.927.192	\$ 32.104.432
Café		\$ 3.115.588.367	\$ 3.606.700.517
Casa museo		\$ 458.755.481	\$ 625.967.671
Proyectos sociales y culturales		\$ 2.893.326.979	\$ 2.866.103.617
Total Ingresos de Operación		\$ 6.538.598.020	\$ 7.130.876.237
Descuento en Ventas y/o Devoluciones en Ventas		\$ -15.655.794	\$ -
Total Ingresos operacionales		\$ 6.522.942.226	\$ 7.130.876.237

Los ingresos experimentaron un decrecimiento del 9%, derivado de diferentes situaciones adversas que experimentó la Corporación, sin embargo la administración realizó los ajustes pertinentes que permitieron una contención de la pérdida.

16. Costos

Los costos están directamente relacionados al funcionamiento del Café, llibrería, Casa Museo y proyectos, a este rubro se cargan gastos como personal, servicios, honorarios, materiales, plataformas, vigilancia y otros costos que tienen relación directa con estas unidades de gestión.

Costos de Ventas	DICIEMBRE		Variación %
	2024	2023	
Librería	\$ 15.789.832	\$ 43.169.121	-63%
Café	\$ 2.895.567.953	\$ 3.078.847.570	-6%
Casa museo	\$ 513.371.909	\$ 735.658.198	-30%
Proyectos sociales y culturales	\$ 2.726.133.072	\$ 2.307.684.734	18%
Total Costos de Ventas	\$ 6.150.862.766	\$ 6.165.359.622	0,24%

La variación en costos de la Librería obedece a un ajuste el saldo de inventarios, en el cual se reconocieron libros que pertenecen a la Corporación y no estaban reconocidos a nivel contable.

Los costos de proyectos tuvieron un incremento del 18% derivado de los cierres de los proyectos al 31 de diciembre, donde algunos alcanzaron su ejecución total.

17. Gastos Operacionales de Administración

Los gastos de administración se encuentran asociados al área administrativa, direcciones, coordinaciones, honorarios y servicios transversales a todas las áreas de la Corporación.

Gastos Operacionales de Administración	DICIEMBRE		Variación %
	2024	2023	
Beneficios a empleados	\$ 248.127.497	\$ 353.586.398	-30%
Honorarios	\$ 155.375.577	\$ 83.936.342	85%
Impuestos	\$ 14.497.203	\$ 6.820.101	113%
Arrendamientos	\$ 4.562.000	\$ -	100%
Seguros	\$ 10.581.162	\$ 3.095.000	242%
Aseo y vigilancia	\$ 358.048	\$ 85.485	319%
Acueducto y alcantarillado	\$ 1.236.423	\$ -	100%
Energía eléctrica	\$ 3.329.839	\$ -	100%
Internet	\$ 392.357	\$ 613.672	-36%
Correo, portes y telegramas	\$ 195.167	\$ -	100%
Transportes, fletes y acarreos	\$ 140.000	\$ 79.600	76%
Gastos legales	\$ 3.745.400	\$ 3.964.300	-6%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 1.440.815	\$ 2.623.869	-45%
Depreciaciones	\$ 43.538.340	\$ 40.916.657	6%
Amortizaciones	\$ 4.733.600	\$ 7.031.492	-33%
Elementos de aseo y cafetería	\$ 362.023	\$ -	100%
Papelería	\$ 3.935.143	\$ 4.893.936	-20%
Taxis y Buses	\$ 74.100	\$ 200.000	-63%
Casinos y Restaurantes	\$ 219.024	\$ 450.961	-51%
Otros	\$ 9.727.662	\$ 6.622.542	47%
Total Gastos Operacionales de Administración	\$ 507.071.381	\$ 514.920.355	2%

Los gastos de personal disminuyeron 30% lo que representa \$105 millones en el acumulado del año, la Dirección realizó ajuste de los equipos y optimización de la planta de personal administrativa.

18. Otros Ingresos

La partida de otros ingresos obedece a los demás ingresos generados por rendimientos financieros, diferencia en cambio y recuperación de costos gastos.

Ingresos No operacionales	DICIEMBRE	
	2024	2023
Ingresos no operacionales financieros	\$ 3.224.530	\$ 8.082.849
Diferencia en cambio	\$ 137.035.627	\$ 279.091.181
Recuperaciones	\$ 4.970.471	\$ -
Incapacidades	\$ 10.339.156	\$ 2.837.859
Aprovechamientos	\$ 1.352.388	\$ 1.152.599
Ajustes al peso	\$ -	\$ -
Total Ingresos No Operacionales	\$ 156.922.173	\$ 291.752.898

19. Gastos No Operacionales

Los egresos no operacionales se deben al constante movimiento del dinero en las cuentas bancarias. Estos gastos están asociados a la operación general de la Corporación y los proyectos, la mayor cuantía obedece a intereses y diferencia en cambio.

Egresos No Operacionales	DICIEMBRE	
	2024	2023
Gastos Bancarios	\$ 1.801.981	\$ 10.760.024
Comisiones Bancarias	\$ 34.738.914	\$ 45.156.613
Intereses Financieros	\$ 17.832.768	\$ 8.165.709
Intereses de sobregiro	\$ 167.234	\$ -

Intereses de Mora	\$	1.143.346	\$	3.023.037
Diferencia en cambio	\$	92.708.370	\$	510.885.235
Gravamen a movimineto financiero	\$	24.685.096	\$	27.380.893
Impuestos Asumidos	\$	243.248	\$	5.931.728
Costos y Gastos no Deducibles	\$	1.563.085	\$	2.236.039
Donaciones	\$	-40.747	\$	137.088
Impuesto de Renta y Complementarios	\$	-	\$	4.356.712
	\$	618.069	\$	4.600.267
Total Egresos No Operacionales	\$	175.461.363	\$	622.633.344

Los intereses financieros causados a la fecha obedecen a las obligaciones financieras de la Corporación.

la diferencia en cambio se genera desde la operación de los proyectos de cooperación internacional.

Las comisiones bancarias están representadas en su mayoría por las comisiones cobradas por las franquicias de las ventas con tarjeta del Café.

20. Revelación de Riesgos

La gestión de riesgo de la Corporación Fernando González – Otraparte, se estructura como el conjunto de objetivos, políticas, procedimientos y acciones implementadas para identificar, medir, controlar, monitorear y revelar los riesgos a los que se encuentra expuesta la entidad en el desarrollo de su actividad meritoria. La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro creada exclusivamente para Preservar y difundir el legado espiritual y filosófico del maestro Fernando González Ochoa y convertir la Casa Museo Otraparte en un centro cultural con proyección internacional.

21. Negocio en Marcha

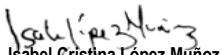
Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la Entidad, está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la Corporación no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones; si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros deben prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

22. Eventos Subsecuentes


No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Corporación Fernando González – Otraparte, reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

Durante el año 2024 no se han presentado:

- Visitas de inspección practicadas por entidades de control del Estado que hubiesen terminado con amonestaciones o sanciones.
- Sanciones ejecutoriadas del orden administrativo, contencioso y civil impuesto por autoridades competentes del orden nacional, departamental y municipal.
- Sentencias condenatorias de carácter penal y sanciones de orden administrativo proferidas contra funcionarios de la Corporación por hechos sucedidos en desarrollo de sus funciones.


Isabel Cristina López Muñoz
Representante Legal
C.C. 1.128.276.349
Certificación Adjunta


Yarledis Vegliante Palmera
Contadora Pública
TP 329.694-T
Certificación Adjunta


Melissa Murillo Moncada
Revisora Fiscal
TP 281.592-T
Designada por ABAKOS SA
(Ver informe adjunto)



Envigado, 3 de marzo de 2025

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
Período: 2024

A los señores Corporados de la Asamblea General Ordinaria
CORPORACIÓN FERNANDO GONZÁLEZ – OTRAPARTE

Introducción:

En conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y las políticas de la firma ABAKOS S.A., por quien actúo como designada para el desempeño del cargo de Revisora Fiscal en la Corporación Fernando González – OTRAPARTE, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros, correspondiente al período transcurrido entre el 1^{ero} de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Opinión favorable

He auditado los Estados Financieros de la Corporación Fernando González – OTRAPARTE (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión favorable

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del Sistema de Control Interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros de conformidad con la Ley

43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, así mismo he cumplido con las demás responsabilidades y requerimientos de mi labor. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Otros asuntos

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados por mí y en opinión del 5 de marzo de 2024, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la dirección y gobierno corporativo de la entidad

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N°2, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas para Colombia, de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error y otras normas aplicables, por lo tanto, estos reflejan su gestión y se encuentran certificados con sus firmas por Isabel Cristina López Muñoz, en calidad de Representante Legal, identificada con la cédula de ciudadanía N° 1.128.276.349, y por Yarledis Vegliante Palmera, Contadora Pública, con tarjeta profesional 329.694-T.

La responsabilidad de la Administración incluye:

1. Diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los Estados Financieros se encuentre libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
2. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas;
3. Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Entidad.
4. Los Estados Financieros cuenta con la aprobación de la Junta Directiva

En la preparación de los Estados Financieros Individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con su continuidad y utilizando este principio contable. No evidenció situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

La Gobernación de Antioquia es la Entidad responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoria de estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de mi opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe.
- Comunicué a los responsables del gobierno de la entidad en relación, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los

hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría e informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Informe sobre Otros requerimientos legales y reglamentarios

- Informo que, durante el 2024, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados o socios se llevan y se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros.
- La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- Estatutos de la Entidad;
- Actas de Asamblea y de Junta Directiva;
- Otra documentación relevante tales como actas de los Comités internos debidamente formalizados.

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las Leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Corporados y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Igualmente estuve atento a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del Estado, observando que la Entidad dio el trámite interno o externo que fuera requerido, sin que, a la fecha de este informe, tuviera conocimiento de que alguno de ellos hubiera generado sanciones que comprometieran el patrimonio de los Corporados. Asimismo, manifiesto que a la fecha de esta comunicación no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario por parte de la Corporación Fernando González - OTRAPARTE.

Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO III; marco desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

1. Permite el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad;
2. Provee razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo;
3. Provee seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.
4. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisora Fiscal y en desarrollo de mi estrategia para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi opinión.

En conclusión, la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea y Junta Directiva, y mantiene un Sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables.

Atentamente,



ASTRID MELISSA MURILLO MONCADA
Revisora Fiscal
T.P. 281.592-T
Designada por ABAKOS S.A.

Ubicación: www.abakos.com.co; abakos@abakos.com.co;
Fecha de elaboración: 3 de marzo de 2025