



FUNDACIÓN MOI POUR TOI

NIT 800.180.120-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Individuales Comparativos Año 2022 - 2023


Al 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en unidades de pesos colombianos)

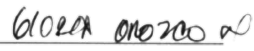
ACTIVO	NOTA	2023	2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	1 \$	377.381.497	\$ 253.619.858
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2 \$	131.496.246	\$ 135.767.186
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$	508.877.743	\$ 389.387.044
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones en asociadas Chez Armand SAS	\$	-	\$ 370.357.492
Deterioro Inv. Chez Armand SAS	\$	-	-\$ 370.357.492
Propiedades, Planta y Equipo	3 \$	1.684.783.180	\$ 1.689.533.510
Intangibles	4 \$	1.782.167	\$ 1.782.167
Otros Activos	\$	3.223.366	\$ 3.223.366
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	1.689.788.713	\$ 1.694.539.043
TOTAL ACTIVO	\$	2.198.666.456	\$ 2.083.926.087
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Acreedores comerciales	5 \$	41.554.676	\$ 73.640.568
Cuentas por pagar	\$	2.260	\$ -
Retenciones e impuestos por pagar	5 \$	2.133.964	\$ 1.826.000
Beneficios a los empleados	6 \$	125.448.651	\$ 128.146.916
Ingresos diferidos	7 \$	7.151.028	\$ 16.363.626
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	176.290.579	\$ 219.977.110
TOTAL PASIVO	\$	176.290.579	\$ 219.977.110
PATRIMONIO			
Capital Social	11 \$	1.500.000	\$ 1.500.000
Resultados acumulados	\$	2.020.875.877	\$ 1.862.448.978
Resultados del Ejercicio	\$	158.426.899	\$ 302.786.491
Ajuste resultados anteriores	\$	-	-\$ 76.181.212
Resultados de Ejercicios Anteriores Ajustados NIIF	\$	1.862.448.978	\$ 1.635.843.699
Utilidades Acumuladas	\$	-	\$ -
TOTAL PATRIMONIO	\$	2.022.375.877	\$ 1.863.948.978
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	2.198.666.456	\$ 2.083.926.088

Veñanse las notas que acompañan a los estados financieros las cuales son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


VANESSA ACEVEDO CASTAÑEDA
C.C. 1.088.302.217
Representante Legal


JENNY ALEXANDRA LONDOÑO CHICUE
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 217455-T


GLORIA INES OROZCO MONTES
Revisor Fiscal T.P 61219-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Ver opinión adjunta DF-0086-23



FUNDACIÓN MOI POUR TOI

NIT 800.180.120-9

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Individuales Comparativos Año 2022 - 2023


Al 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en unidades de pesos colombianos)

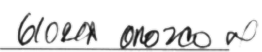
CONCEPTO	NOTA	2023	2022
OPERACIONES CONTINUAS			
+ Ingresos de Actividades Ordinarias		\$ 3.844.343.097	\$ 3.339.881.267
Ingresos propios de la actividad	8	\$ 3.754.599.437	\$ 3.296.416.688
Demas ingresos de las actividades ordinarias		\$ 89.743.660	\$ 43.464.579
- Costos Atención Social	9	\$ 2.771.924.285	\$ 2.250.475.438
Gastos de personal		\$ 1.746.928.286	\$ 1.471.796.622
Honorarios		\$ 62.907.526	\$ 37.742.373
Alimentación		\$ 485.439.229	\$ 440.449.295
Educación		\$ 5.046.470	\$ 996.306
Vestido		\$ 176.985.750	\$ 92.131.286
Recreación		\$ 68.270.645	\$ 57.273.279
Dotaciones varias		\$ 36.683.080	\$ 9.247.119
Transporte		\$ 41.230.749	\$ 9.101.050
Medicamentos		\$ 5.826.175	\$ 6.537.264
Talleres		\$ 18.316.198	\$ 15.982.909
Citas medicas		\$ 8.080.653	\$ 8.081.194
Uniformes		\$ 9.161.992	\$ 3.273.863
Elementos de aseo personal		\$ 35.422.455	\$ 26.868.824
Cumpleaños/ocasiones		\$ 19.889.754	\$ 32.051.167
IVA mayor valor del costo		\$ 48.425.096	\$ 36.624.563
Imp consumo 8% mayor valor del costo		\$ 3.310.227	\$ 2.318.324
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 1.072.418.812	\$ 1.089.405.829
- Gastos Administrativos	10	\$ 913.991.913	\$ 786.619.338
Gastos de Personal		\$ 151.906.807	\$ 137.676.145
Honorarios		\$ 58.068.486	\$ 35.625.160
Impuestos		\$ 5.652.957	\$ 4.936.373
Arrendamientos		\$ 19.100.000	\$ 2.378.000
Contribuciones y afiliaciones		\$ -	\$ 170.000
Seguros		\$ 26.852.533	\$ 18.347.445
Servicios		\$ 221.578.663	\$ 172.162.855
Gastos Legales		\$ 5.648.491	\$ 3.213.851
Mantenimiento y Reparaciones		\$ 216.580.292	\$ 168.715.299
Diversos		\$ 164.194.481	\$ 136.677.918
Depreciaciones		\$ -	\$ 53.124.416
Amortizaciones		\$ -	\$ 809.428
Otros Activos		\$ 6.416.548	\$ 3.362.772
Otros Gastos		\$ 37.992.655	\$ 49.419.676
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		\$ 158.426.899	\$ 302.786.491

Veáñse las notas que acompañan a los estados financieros las cuales son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


VANESSA ACEVEDO CASTAÑEDA
C.C. 1.088.302.217
Representante Legal


JENNY ALEXANDRA LONDOÑO CHICUE
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 217455-T


GLORIA INES OROZCO MONTES
Revisor Fiscal T.P 61219-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Ver opinión adjunta DF-0086-23



FUNDACIÓN MOI POUR TOI

NIT 800.180.120-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Individuales Comparativos Año 2022 - 2023

Al 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en unidades de pesos colombianos)

CONCEPTO	Capital Social	Reservas Obligatorios	Utilidades o perdidas del ejercicio	Utilidades ejercicios anteriores	TOTAL
Saldos al inicio del 2022	\$ 1.500.000	\$ -	\$ 1.862.448.978	\$ -	\$ 1.863.948.978
Reclasificación de utilidades	\$ -	\$ -	\$ 1.862.448.978	\$ 1.635.843.699	-\$ 226.605.279
Utilidades del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ 302.786.491	\$ -	\$ 302.786.491
Ajustes resultados anteriores	\$ -	\$ -	-\$ 76.181.212	\$ -	-\$ 76.181.212
Saldos 2022	\$ 1.500.000	\$ -	\$ 226.605.279	\$ 1.635.843.699	\$ 1.863.948.978
Capital Suscrito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reclasificación de utilidades	\$ -	\$ -	\$ 226.605.279	\$ 226.605.279	\$ -
Utilidades del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ 158.426.899	\$ -	\$ 158.426.899
Saldo 2023	\$ 1.500.000	\$ -	\$ 158.426.899	\$ 1.862.448.978	\$ 2.022.375.877

Veáanse las notas que acompañan a los estados financieros las cuales son parte integral de los Estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Vanessa Acevedo Castañeda
VANESSA ACEVEDO CASTAÑEDA
C.C. 1.088.302.217
Representante Legal

Jenny Alexandra Londoño Chicue
JENNY ALEXANDRA LONDOÑO CHICUE
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 217455-T

Gloria Ines Orozco Montes
GLORIA INES OROZCO MONTES
Revisor Fiscal T.P 61219-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Ver opinión adjunta DF-0086-23



FUNDACIÓN MOI POUR TOI

NIT 800.180.120-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Individuales Comparativos Año 2022 - 2023

Al 31 de diciembre de 2023

(Valores expresados en unidades de pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTA	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ganancia del Periodo		\$ 158.426.899	\$ 302.786.491
Ajustes por:			
Depreciación del Periodo	\$	-	\$ 53.124.417
Amortización	\$	-	\$ 245.368
Deterioro de cartera	\$	-	\$ -
Deterioro de Cuentas por Cobrar	\$	-	\$ 76.181.212
EBITDA	\$	158.426.899	\$ 279.975.064
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	\$	4.270.940	\$ 36.093.083
Acreedores comerciales	-\$	32.085.892	\$ 25.092.188
cuentas por pagar	\$	2.260	-\$ 25.001.029
retenciones e impuestos por pagar	\$	307.964	\$ 1.108.891
Beneficios a los empleados	-\$	2.698.265	\$ 46.007.164
Provisión impuesto de renta e ind y comercio	\$	-	\$ -
Ingresos diferidos	-\$	9.212.598	\$ 8.907.246
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$	39.415.591	\$ 20.021.377
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Propiedades, Planta y Equipo	\$	4.750.330	-\$ 375.586.004
Intangibles	\$	-	-\$ 530.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	4.750.330	-\$ 376.116.004
DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EL EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
Efectivo y Equivalente al Efectivo Inicial	\$	253.619.859	\$ 329.739.422
Flujo de Efectivo Neto Total	\$	123.761.638	-\$ 76.119.563
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	\$	377.381.497	\$ 253.619.859

Veñase las notas que acompañan a los estados financieros las cuales son parte integral de los estados Financieros.

Conforme lo establece el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

Vanessa Acevedo Castañeda
VANESSA ACEVEDO CASTAÑEDA
C.C. 1.088.302.217
Representante Legal

Jenny Alexandra Londoño Chicue
JENNY ALEXANDRA LONDOÑO CHICUE
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 217455-T

Gloria Ines Orozco Montes
GLORIA INES OROZCO MONTES
Revisor Fiscal T.P 61219-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Ver opinión adjunta DF-0086-23



FUNDACION MOI POUR TOI

NOTAS Y/O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos, y sin grado de redondeo - \$ Col

ENTIDAD REPORTANTE

La **FUNDACION MOI POUR TOI** con NIT: 800.180.120-9 Fue constituida mediante escritura pública No. 1011 de la notaria primera de Pereira del 04 de marzo de 1988. La dirección de su sede principal es en el corregimiento de Combia, kl 1 finca la Fortuna Vereda el Chaquiro en la ciudad de Pereira, Risaralda, teléfono fijo es (6) 3299276.

La representación legal de la fundación durante el año 2023 estuvo en cabeza de la doctora Lina Marcela Londoño Isaza y los miembros del comité directivo fueron: La señora Jenny Polanco, la señora Vanessa Acevedo Castañeda, quienes finalizaron siendo partícipes del comité a Diciembre de 2023; el órgano de control (revisoría fiscal) estuvo a cargo del Señor José Felipe Trejos Restrepo y en función como contadora pública ocupó el cargo durante todo el año 2023 la señora Daniela Valencia Gaspar.

Cabe resaltar que, para enero de 2024, el comité adopta cambios en alguno de sus miembros, quedando de la siguiente manera: Dirección a cargo de la señora Yized Catherin Beltran y como miembros del comité están: La señora Jenny Polanco, la señora Vanessa Acevedo, el órgano de control (revisoría fiscal) queda a cargo de Kreston RM SA y en función como contadora pública queda encargada la señora Jenny Alexandra Londoño Chicue.

La fundación a su vez, es dirigida por un comité internacional establecido en el país de Suiza, del cual está como vicepresidenta la señora Françoise Lapaire, y otros miembros Suizos que apadrinan y trabajan por los niños, niñas y adolescentes de la fundación.

La fundación desarrolla los siguientes objetos sociales principales:

- *La protección de infancia y adolescencia*
- *Para el cabal desarrollo de su objeto social, la fundación podrá ejecutar todo acto y celebrar todo contrato lícito que el socio gestor considere conveniente para el logro del objeto social.*

La fundación también es vigilada por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar-ICBF. Institución con la cual durante el año 2023 sostuvo contratos de aportes para el desarrollo del objeto social.

DECLARACION EXPLICITA Y SIN RESERVA

Los presentes estados financieros junto con sus notas y/o revelaciones han sido preparados y cumplen a cabalidad con la normatividad vigente establecida en la Ley 1314 de 2009, el decreto 2420 del 2015 y su anexo 2, la norma NIIF PYME-V 2009 y los conceptos del Concejo Técnico de la Contaduría Pública y las demás regulaciones vigentes.

La fundación utiliza la contabilidad de causación (Devengo).



Notas a los Estados Financieros

Para la preparación de los estados financieros; y durante la vigencia del año 2023 no cambió ninguna de sus políticas contables establecidas.

El proceso de transición a NIIF grupo 2 se realizó partiendo de saldos a diciembre del año 2014. En el año 2016 y como preparación para la nueva normatividad contable, la fundación cambió de software contable utilizando para ello el software contable SIIGO, el cual siguió siendo utilizado durante el año 2023.

La Fundación cumple la hipótesis de negocio en marcha, por lo cual prepara también su información financiera bajo los términos descritos en los párrafos anteriores.

RESUMEN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para la preparación y presentación de sus estados financieros, la Fundación aplica los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales al 31 de Diciembre de 2023, se encuentran establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y su anexo 2, demás normas que lo complementan y modifican.

En el proceso contable se tienen en cuenta otras disposiciones normativas, conceptos y lineamientos establecidos por los entes de control y vigilancia.

La moneda de presentación y moneda funcional, de los presentes estados financieros es el peso Colombiano.

A continuación se describen el resumen de las principales políticas y prácticas contables que se han adoptado en concordancia con lo anterior y que fueron aplicadas uniformemente durante todo el año 2019.

a) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Propósito:

La política de Instrumentos financieros de la Fundación se basan en (NIIF para PYMES): la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 (NIIF PYME) Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).

La Fundación entra a aplicar: lo previsto en la Sección 11 y Sección 12 (NIIF PYME) en su totalidad y cuando le sean aplicables.

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a



una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Fundación medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

b) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Propósito:

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Y que cumplen con los siguientes criterios de reconocimiento:

- (a) es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Medición inicial

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y



manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la Fundación cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes datos son los métodos de depreciación escogidos por la Fundación, también las vidas útiles estimadas y los valores de salvamento de los elementos clasificados por la Fundación como Propiedad planta y equipo.

DESCRIPCION	METODO	VIDA UTIL (Años)		VALOR DE SALVAMENEO	
	DEPRECIACION	DESDE	HASTA	DESDE	HASTA
BIENES INMUEBLES	LINEA RECTA	50	100	5%	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	LINEA RECTA	3	10	0%	5%
EQUIPO DE OFICINA	LINEA RECTA	3	20	0%	5%
EQUIPO DE COMPUTO	LINEA RECTA	3	10	0%	5%
VEHICULOS	LINEA RECTA	5	20	0%	10%

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Fundación medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La Fundación reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Importe depreciable y periodo de depreciación

La Fundación distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Deterioro del valor Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

En cada fecha sobre la que se informa, la Fundación aplicará la política de “Deterioro del Valor de los Activos” para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa política explica cuándo y cómo la Fundación revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

c) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Propósito:

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Fundación proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio



Notas a los Estados Financieros

de sus servicios. Esta Política se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones (NIIF PYME).

(Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

La Fundación por su naturaleza contractual, no tiene manera jurídica-Comercial, de realizar pagos basados en acciones Y la Fundación tiene como política que todos los beneficios son corto plazo, como lo establece la norma en su definición (menos de un año).

Medición de beneficios generalmente a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Fundación durante el periodo sobre el que se informa, la Fundación medirá el importe reconocido de acuerdo con el párrafo 28.3 (NIIF PYME) por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Reconocimiento y medición – ausencias remuneradas a corto plazo. (Naciones y permisos remunerados)

La Fundación puede retribuir a los empleados por ausencia por varias razones incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad. Algunas ausencias remuneradas a corto plazo se acumulan—pueden utilizarse en periodos futuros si los empleados no usan en su totalidad a las que tienen derecho en el periodo corriente. Son ejemplos, los permisos retribuidos por vacaciones y las ausencias remuneradas por enfermedad. La Fundación reconocerá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan sus derechos al disfrute de futuras ausencias remuneradas. La Fundación medirá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo por el importe adicional no descontado que la Fundación espera pagar como consecuencia de los derechos no usados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa. La Fundación presentará este importe como un pasivo corriente en la fecha sobre la que se informa.

La Fundación reconocerá el costo de otras ausencias remuneradas (no acumulativas) cuando éstas se produzcan. La Fundación medirá el costo de las ausencias remuneradas no acumulativas por el importe no descontado de los sueldos y salarios pagados o por pagar correspondientes al periodo de la ausencia.

La Fundación no tiene contemplado “planes de beneficios post-empleo”. Los pagos por retiro en disfrute de pensiones, se hacen por medio de entidad regulada por el estado, y esta pensión no está a cargo de la Fundación, solamente en su aporte mes a mes que realiza al sistema de seguridad en salud; por lo tanto la Fundación que debe salvaguardar el derecho a la Pensión de los empleados de la Fundación, la realiza el fondo de Pensión que está inscrito el empleado.

d) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Propósito:



Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la Fundación para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la Fundación es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la Fundación que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Los ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan en estas políticas:

- (a) Acuerdos de arrendamiento. (Véase la política Arrendamientos).
- (b) Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación.
- (c) Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición. (Véase la política Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- (d) Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión.
- (e) Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- (f) Reconocimiento inicial de productos agrícolas.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

La Fundación medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Fundación.

La Fundación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. La Fundación excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, la Fundación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias.

Normalmente, la Fundación aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de esta sección por separado a cada transacción. Sin embargo, la Fundación aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta. Por ejemplo, la Fundación aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables de forma separada de una única transacción cuando el precio de venta de un producto incluya un importe identificable por servicios posteriores. Por el contrario, la Fundación aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones, Conjuntamente, cuando estén ligadas de forma que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo



Notas a los Estados Financieros

de transacciones. Por ejemplo, la Fundación aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones de forma conjunta cuando venda bienes y, al mismo tiempo, tome un acuerdo separado para recomprar esos bienes en una fecha posterior, con lo que se niega el efecto sustantivo de la transacción.

A veces, como parte de una transacción de venta, la Fundación concede a su cliente un premio por fidelización que éste puede canjear en el futuro en forma de bienes o servicios gratuitos o descuentos sobre éstos. En este caso, de acuerdo con el párrafo 23.8, la Fundación contabilizará los créditos-premio como un componente identificable de forma separada de la transacción de ventas inicial.

La Fundación distribuirá el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta inicial entre los créditos-premio y otros componentes de la venta. La contraprestación distribuida entre los créditos-premio se medirá tomando como referencia su valor razonable, es decir, según el importe por el que los créditos-premio podrían venderse por separado.

Ventas de bienes.

La Fundación no tiene contemplada la venta de bienes, al momento de elaboración de las presentes políticas.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la Fundación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la Fundación pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la Fundación reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.



NOTAS Y/O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Las operaciones de la fundación se efectuaron en moneda nacional. Respecto de los dineros depositados en Bancos, Cuentas de Ahorros no existe ninguna clase de restricción legal y se encuentran a disposición para el giro normal de la empresa.

Al 31 de Diciembre de 2023, estos saldos se discriminan así:

Cuenta	31-diciembre-2023
Cajas menores	2.427.314
Bancos en Moneda Nacional	
Bancos en Moneda Nacional	196.679.527
Cuentas de ahorro y Fiducuenta	178.274.654
Total Bancos y Cuentas de Ahorro	374.954.181
TOTAL DISPONIBLE	377.381.495

1- Al 31 de Diciembre de 2023, los saldos en cuentas corrientes estaban repartidos así:

Cuentas Corrientes	
Bancolombia 073-180120-00 FUND	196.679.527
TOTAL SALDOS EN CUENTA CORRIENTE	196.679.527

2- Al 31 de Diciembre de 2023, los saldos en de ahorros eran los siguientes:

Cuentas de Ahorros	
Bancolombia 073-083786-96	4.848.702
Bancolombia 721-784016-03	51.556.612
Fiducolombia	109.420.147
Bancolombia 721-000014-70	11.575.293
Bancolombia 721-000032-33 Maestra ICBF	873.899
TOTAL SALDOS EN CUENTAS DE AHORROS	178.274.654



Notas a los Estados Financieros

Al corte de los presentes estados financieros, la fundación no tenía cheques pendientes de cobrar (cheques en mano).

En la fiducia están depositados los recursos para cubrir las prestaciones sociales por pagar en Enero-Febrero de 2023 tales como Cesantías e intereses a las Cesantías del año 2023, las provisiones para cubrir los pagos de vacaciones y el ahorro realizado por la directora durante el año para cubrir diversos gastos o costos no previstos al inicio del año que se presentan para el desarrollo de la actividad social y los diferentes procesos de atención de los niños, niñas y adolescentes de la institución.

Aunque la entidad maneja provisiones para el pago de prestaciones sociales, la fundación no tiene efectivo restringido.

NOTA 2 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2023, los saldos correspondientes a la cuenta deudores están representados principalmente por saldos derivados de su operación comercial y se discriminan así:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31 de Diciembre de 2023
ICBF	106.467.73
Anticipos y avances	23.062.231
Otros	1.966.280
Totales	131.496.246

NOTA 3 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2023, la cuenta comprende en los rubros más representativos:

Terrenos	396.720.000
Edificios	216.331.032
Equipo de oficina	92.278.478
Equipo de computación y comunicación	111.287.367

NOTA 4- INTANGIBLES

Comprende el costo de la licencia del Software contable SIIGO, adquirida en el año 2016 y la cual se sigue utilizando actualmente.

**NOTA 5- PASIVOS**

Cuenta	31/12/2023
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41.554.676
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	41.554.676

Representan los rubros pendientes por pagar a Diciembre de 2023, los cuales cuentan con crédito a 30 días y corresponden a proveedores de alimentos, vigilancia y combustible.

CUENTAS POR PAGAR	31/12/2023
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.260
ACREEDORES VARIOS	7.151.028
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	7.153.288

Las cuentas por pagar, no son financiación de ninguna clase, por lo tanto son medidas a valor histórico (No están medidas bajo el método Valor presente).

RETENCION E IMPUESTOS POR PAGAR	2.133.964
RETENCION EN LA FUENTE \$ 1.790.438	
IMP DE INDUSTRIA Y COMERCIO \$ 343.526	
TOTAL RETENCION E IMPUESTOS POR PAGAR	2.133.964

Retención e impuestos por pagar corresponden a rubros del mes de Diciembre los cuales serán pagados en Enero de 2024.

NOTA 6- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponden al saldo de prestaciones sociales del año 2023 que se adeudan a los trabajadores y acreencias de la ley. Todos los beneficios a los empleados son de corto plazo.

OBLIGACIONES LABORALES	
Cesantías Ley laboral	65.403.989
Intereses a las cesantías	7.876.798
Prima	7.489.014
Vacaciones consolidadas	24.008.237
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	104.778.038

**NOTA 7- OTROS PASIVOS**

Corresponde principalmente a los ingresos o cuotas por nómina recibidos por parte de empleados para la cancelación de obligaciones a entidades tales como Bancolombia, Seguros Bolívar, EMI o Comfamiliar, que no se relacionan con los ingresos ni con la actividad de la fundación. También los ingresos o bonificaciones para los jóvenes que realizan su práctica laboral.

Cuenta VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	31/12/2023
Cumplimiento obligaciones laborales	7.151.028
Total ingresos recibidos para terceros	7.151.028

Total Pasivos **176.290.579**

NOTA 8- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre de 2023, los ingresos operacionales se distribuyen así:

Cuenta	31/12/2023
Actividades de servicio social (Donación SUIZA)	2.325.025.757
Contrato I.C.B.F.	1.221.431.219
Donaciones en efectivo	3.182.181
Padrinos	204.960.280

Ingresos **3.754.599.437**

Para el año 2023 nuestros fundador y vicepresidente enviaron desde Suiza el valor de \$2.325.025.757 pesos colombianos, con lo que se cubrió la atención integral de niños, niñas y adolescentes que ocuparon los 55 cupos otorgados por ICBF en la modalidad Internado y los 75 niños y niñas que vienen al centro educativo Christian Michellod. Esta atención integral cubre aspectos como: profesionales en atención nutricional, médica, Psicológica, trabajo social, pedagogía, formadores en atención 24 horas, educación, escolar, deportivo, cultural, vocacional, ocupacional y artístico

tres sedes de la fundación: Hogar Jóvenes, Hogar Mixto y en el centro educativo Christian Michellod. Las sedes en mención son equipadas del material informático y de los dispositivos

**OTROS INGRESOS:**

Los Ingresos financieros comprenden los intereses generados de los dineros que reposan en la fiducia, seguido de los intereses generados por las cuentas de ahorros.

Las indemnizaciones comprenden los ingresos generados por las diferentes incapacidades de algunos empleados durante el periodo.

En la cuenta de ingresos por diversos y se invierten en las diferentes necesidades de la fundación y sus niños.

Al 31 Diciembre de 2023, **FUNDACION MOI POUR TOI** Registra los siguientes OTROS ingresos acumulados a la fecha:

Cuenta	31/12/2023
Financieros	21.706.683
Indemnizaciones(Incapacidades, reintegros)	11.700.931
Diversos	44.972
Alquiler de transporte	34.819.071
Venta material reciclable	21.472.032
Total Otros Ingresos	89.743.689

TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS \$ 3.844.343.126

NOTA 9- ATENCIÓN OBJETO SOCIAL

Comprende y abarca los rubros y recursos que se generan para la adecuada atención de los niños, niñas y adolescentes atendidos por la fundación, así como el cubrimiento de sus derechos primordiales vulnerados como son: alimentación, educación medicamentos y atención médica, vestido, recreación, transporte, talleres, útiles escolares, elementos de aseo personal, material didáctico, cumpleaños, entre otros.

Al 31 de Diciembre de 2023 registra la distribución del costo como se muestra a continuación:

Cuenta	31/12/2023
Beneficios a los empleados	1.746.928.286
Honorarios	62.907.526
Alimentación	485.439.229
Educación	5.046.470
Vestido	176.985.750
Recreación	68.270.645
Dotaciones varias	36.683.080
Transporte	41.230.749
Medicamentos	5.826.175
Talleres	18.316.198



Notas a los Estados Financieros

Citas medicas	8.080.653
Uniformes	9.161.992
Elementos de aseo personal	35.422.455
Cumpleaños ocasiones	19.889.754
IVA mayor valor del costo	48.425.096
Impoconsumo 8% Mayor valor costo	3.310.227
Total Atención Objeto Social	2.771.924.285

NOTA 10- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de Diciembre de 2023, **FUNDACION MOI POUR TOI** Registra los siguientes gastos acumulados a la fecha:

Cuenta	31/12/2023
Gastos de personal	151.906.807
Honorarios	58.068.486
Impuestos	5.652.957
Arrendamientos	19.100.000
Seguros	26.852.533
Servicios	221.578.663
Gastos Legales	5.648.491
Mantenimiento y reparaciones	216.580.292
Diversos	164.194.481
Otros activos	6.416.548
Otros gastos	37.992.655
Total Gastos de Administración	913.991.913

Comprende los rubros generados durante el periodo para el cubrimiento general de las necesidades en la fundación y de sus beneficiarios, tales como: los gastos de personal que cubre el pago de los profesionales encargados de atender a los niños, niñas y adolescentes, seguido del personal administrativo y de servicios generales Para el completo funcionamiento, honorarios de profesionales como nutricionista, revisor fiscal, abogado, entre otros que contribuyen en el mejoramiento de la atención de nuestros beneficiarios, los servicios públicos y vigilancia de la finca y la sede de la 30 de agosto, mantenimiento y reparaciones de las mismas, arrendamiento de las sedes 30 de agosto, impuestos, seguros para la finca, buseta y moto, impuestos y gastos de cumplimiento legal.

Estos son los rubros en los cuales debe de incurrir la Fundación como apoyo al desarrollo de su objeto social.



NOTA 11- PATRIMONIO

La entidad, es una Fundación sin ánimo de lucro ESAL, por lo tanto su capital o aporte inicial fue el del inicio de la fundación. Todos los excedentes de los ejercicios contables anuales, son reinvertidos en la actividad social principal de la fundación.

Para el año 2023 se obtuvo unos excedentes por valor de \$ 158.426.899

Para el año gravable 2024 se reinvertirán los excedentes resultado del año 2023, cubriendo rubros indispensables para la atención de los beneficiarios de la entidad de forma óptima dando total cumplimiento al desarrollo de la actividad social.

Juicios profesionales:

Al momento de la preparación de los presentes estados financieros, la fundación no tenía conocimiento de ninguna demanda en su contra, así como tampoco tenía ninguna demanda instaurada frente a terceros.

Para constancia de aprobación para publicación de los presentes estados financieros se firma en la ciudad Pereira Risaralda, a los (29) Veinti nueve días del mes de Marzo del año 2024.

VANESSA ACEVEDO CASTAÑEDA
Representante Legal

JENNY ALEXANDRA LONDOÑO C
Contadora Pública
T.P. 217455-T

GLORIA INES OROZCO MONTES
Revisor Fiscal T.P 61219-T
Por delegación de KRESTON R.M. S.A.
Ver opinión adjunta DF-0086-23