

ESTADOS
FINANCIEROS
31 DICIEMBRE 2023

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

El suscrito representante legal y contador público de **FUNDACION LIAM**, identificada con NIT. **901093453-1**, certificamos que los presentes estados financieros consolidados de la compañía al 31 de diciembre de 2023 han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las cifras contenidas en ellos.

Todos los hechos económicos realizados por **FUNDACION LIAM.**, durante el año se han reconocido en los estados financieros consolidados.

Todos los hechos económicos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, estos se encuentran registrados bajo los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

Se entrega a la asamblea general de accionistas en Cali a los 31 días del mes de diciembre de 2023.



RICARDO JAVIER VALENCIA CHAVEZ
Representante Legal
C.C. 16.379.239



LINA LICETH DIAZ SANCHEZ
Contador
T.P 265068.T



DARIO A. SANCHEZ
Rep. Legal Outsorcing

FUNDACION LIAM

A DICIEMBRE 31 de 2023

NIT. 901.093.453-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS

AÑO GRAVABLE 2021-2022-2023

ACTIVO	2.023	2.022	2.021
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Nota.3)	25.977.459	25.966.465	20.000.000
Cuentas por Cobrar	161.079		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	26.138.538	25.966.465	20.000.000
ACTIVO FIJO			
TOTAL ACTIVO FIJO.....			
TOTAL ACTIVO.....	26.138.538	25.966.465	20.000.000
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE (Nota. 4)			
Cuentas x pagar comerciales y otras cuentas x pagar	6.138.538	5.931.238	
Impuestos y Gravámenes y tasas		11.977	
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	6.138.538	5.943.215	
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO.....	6.138.538	5.943.215	
PATRIMONIO			
Capital (Ver Nota 12) (Nota.5)	20.000.000	20.000.000	20.000.000
Resultado ejercicios anteriores. (Nota. 6)			
Ganancias netas del periodo		23.250	
TOTAL PATRIMONIO.....	20.000.000	20.023.250	20.000.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.....	26.138.538	25.966.465	20.000.000



RICARDO JAVIER VALENCIA CHAVEZ
Representante Legal
C.C. 16.379.239



LINA LICETH DIAZ SANCHEZ
Contador
T.P 265068.T



DARIO A. SANCHEZ
Rep. Legal Outsourcing

FUNDACION LIAM

NIT. 901.093.453-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS

AÑO GRAVABLE 2021-2022-2023

INGRESOS	2.023	2.022	2.021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS			
Donaciones	81.772.182	59.244.297	
Otros Ingresos	433	-	
Total, Ingresos (Nota.7)	81.772.615	59.244.297	
COSTOS DE VENTAS	-	-	-
GANANCIA BRUTA	81.772.615	59.244.297	
GASTOS DE ADMINISTRACION (Nota.8)	81.772.615	59.209.070	
Gastos de Venta	-	-	
GANANCIAS POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	-	35.277	
GASTOS NO OPERACIONALES	-	-	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-	35.250	



RICARDO JAVIER VALENCIA CHAVEZ
Representante Legal
C.C. 16.379.239



LINA LICETH DIAZ SANCHEZ
Contador
T.P 265068.T



DARIO A. SANCHEZ
Rep. Legal Outsorcing

FUNDACION LIAM			
NIT.901093453-1			
Estado de Flujo de Efectivo			
Periodos contables terminados al 31-Dic-2023 a 31-Dic-2021			
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)			
DETALLE	2023	2022	2021
<u>Flujo de efectivo por las actividades de operación</u>			
<u>Operación del ejercicio</u>			
Excedentes o déficit del ejercicio	-	23.250	
Efectivo generado de la operación del ejercicio:	-	23.250	-
<u>Cambios en el activos y pasivos operacionales:</u>			
Cuentas por pagar	184.050	5.931.238	
Impuestos, gravámenes y tasas	-	11.977	
Efectivo generado por el cambios en el activos y pasivos operacionales:	172.073	5.943.215	-
Aumento neto (disminución neta) en efectivo y equivalente de efectivo	172.073	5.966.465	
Efectivo y equivalente a efectivo al comienzo de año	25.966.465	20.000.000	20.000.000
Efectivo y equivalente a efectivo al final del año	26.138.538	25.966.465	20.000.000



RICARDO JAVIER VALENCIA CHAVEZ
Representante Legal
C.C. 16.379.239



LINA LICETH DIAZ SANCHEZ
Contador
T.P 265068.T



DARIO A. SANCHEZ
Rep. Legal Outsorcing

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

FUNDACION LIAN. fue constituida mediante documento privado el 29 de mayo de 2017, e inscrita en la cámara de comercio de Cali (Valle), el 29 de junio de 2017, su objeto principal contribuir con el mejoramiento de la calidad de vida de la población infantil y adultos mayores del departamento del valle del cauca y del país, estableciendo sistemas de cooperación y ayuda, gestionando recursos, desarrollando y ejecutando programas y proyectos para el mejoramiento de las condiciones de vida de la población infantil y de adultos mayores, que unos por su corta edad y los otros por su avanzada edad y bajos recursos económicos, requieren de apoyo y contribuciones constantes donde reciban atención y afecto.

Desarrollo de los fines. Para el cumplimiento de su objeto y fines fundacionales básicos la fundación podrá:

Organizar y/o contribuir en condición, realización y contribución de planes, políticos y programas encaminados al mejoramiento de la calidad de vida de la población infantil y adultos mayores en el departamento del valle del cauca y de todo el país.

Promover y desarrollar espacios sociales que propicien el surgimiento y el fortalecimiento de la cultura y la conciencia ciudadana por el respeto y el derecho a una vida digna para la población infantil y los adultos mayores.

Gestionar ante los entes territoriales, el gobierno nacional y organizaciones privadas, los recursos necesarios que permitan adquirir implementos, alimentos, utensilios para cubrir las necesidades de la población infantil y los adultos mayores.

Negociar a cualquier título bienes e inmuebles, contratar servicios de personas naturales o jurídicas recibir celebrar todo tipo de contrato con entidades públicas privadas nacionales e internacionales con el fin de lograr sus objetivos.

Establecer vínculos necesarios con empresa privada, el estado y organizaciones nacionales e internacionales que tengan afinidad con el objeto social de la fundación. Que permitan fortalecer los mecanismos de cooperación para la implantación de programas y proyectos en materia de atención a la población infantil y adulto mayor.

Gestionar recursos de orden departamental y nacional para la ejecución de los programas y

proyectos que proponen por la protección de derechos de la población infantil y los adultos mayores a una vida digna.

Apoyar a la administración pública en los programas y proyectos que adelanten el mejoramiento de la calidad de vida de la población infantil y los adultos mayores.

Organizar eventos sociales, recreación, encuentros locales, regionales nacionales e internacionales, con la niñez, juventud y adultos mayores.

Fortalecer los lazos de amistad a través de actividades sociales, educativas, culturales, recreativas y deportivas.

Desarrollar todas las actividades que se requieren para el desarrollo de su objeto social.

Suscribir convenios para recibir donaciones o ayudas humanitarias en dinero o en especie, provenientes de personas naturales del país o fuera del país, con los entes territoriales, ongs, empresas del sector solidario, empresas de carácter privado.

Fundaciones a fines y con instituciones descentralizadas del estado que tengan autonomía para suscribir convenios, destinadas a atender a la población infantil y adultos mayores vulnerables de las zonas urbanas y rurales del departamento del valle del cauca y del país.

Procurar el apoyo económico por parte de entidades nacionales públicas y privadas con el fin de obtener la capacidad económica de gestión que permita desarrollar el objeto social.

Fomentar sanas diversiones de tipo social, cultural, recreativo y deportivo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 52 de la constitución nacional. Con el objetivo de brindar felicidad a la población infantil.

Fomentar, y modificar, divulgar, planificar, coordinar el desarrollo de las actividades realizadas en el aprovechamiento de tiempo libre de la población del adulto mayor.

Organizar congresos, cursos, seminarios, mesas redondas y conferencias de divulgación y modificación de la recreación y el mejoramiento de la calidad de vida del adulto mayor y la niñez desamparada.

Promover mediante toda clase de actividades legales el desarrollo individual de las personas y el progreso, con aceres diversos que fomenten mediante el trabajo manual y conocimientos técnicos o intelectuales un servicio a otras que se denomine trabajo ante oficiales, semioficiales, privados, particulares y entidades industriales.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes a la fecha. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa. Las normas que se aplicaron a estos estados financieros son las versiones que se encontraban emitidas al 2012. Las NIIF comprenden las normas e interpretaciones adoptadas por el IASB. A continuación, se muestra el listado de las normas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

ESTADOS FINANCIEROS: A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1 Presentación de estados financieros.

NIC 2 Inventarios.

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

NIC 11 Contratos de construcción

NIC 12 Impuestos a las ganancias.
NIC 16 Propiedades, planta y equipo.
NIC 17 Arrendamientos.
NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.
NIC 19 Beneficios a los empleados.
NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23 Costos por préstamos.
NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.
NIC 27 Estados financieros consolidados y separados
NIC 28 Inversiones en empresas asociadas
NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación.
NIC 33 Ganancias por acción.
NIC 34 Información financiera intermedia.
NIC 36 Deterioro del valor de los activos.
NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
NIC 38 Activos intangibles.
NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
NIC 40 Propiedades de inversión.
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
NIIF 1 Adopción por primera vez, de las normas internacionales de información financiera.
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas.
NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.
NIIF 8 Segmentos de operación.
NIIF 9 Instrumentos financieros.
NIIF 10 Estados financieros consolidados.
NIIF 11 Acuerdos conjuntos.
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades. NIIF 13 Valor razonable. IFRIC
IFRIC 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares.

IFRIC 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor.

IFRIC 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el

tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La emisión del balance de apertura a las NIIF de **FUNDACION LIAM**.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN Excepto por la no presentación comparativa de los estados financieros, los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Plenas) 2012 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

A DICIEMBRE 31 de 2023

- Costo.
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Valor razonable Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

2.3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal. El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

2.3.2 Activos financieros Reconocimiento y medición inicial Los activos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como inversiones a valor razonable con NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio. **FUNDACION LIAM.** determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización. Medición posterior La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación: Inversiones a valor razonable con cambios en resultados Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos

mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. La empresa cataloga sus fideicomisos, inversiones a la vista, fideicomisos y cuentas en participación de consorcios en esta categoría, ya que cumplen con los requisitos para ser catalogadas como inversiones a valor razonable con cambios en resultados. Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados. Préstamos y cuentas por cobrar Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se

clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor razonable con cambios en resultados. Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento,

la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

La empresa cataloga las inversiones. En esta categoría, ya que cumplen con los requisitos de inversión a valor razonable con cambios en patrimonio. Baja en cuentas Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo - financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido. El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa.

Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la

pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión.

Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Provisión de cartera La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración.

Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo.

El concepto de “significativo” se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de “prolongado” respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original. Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado.

Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el balance de apertura la empresa realizó la evaluación del valor neto realizable con los inventarios más representativos, para ello se realizó un análisis de Pareto.

En los casos en que este valor fue menor al valor en libros se reconoció un deterioro en inventarios contra utilidades retenidas.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de un año
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.

Para abarcar la totalidad del inventario, se clasificaron las referencias por edades, tomando en cuenta el año en que se adquirieron, y se procedió a aplicar un porcentaje del 50 % a las referencias más antiguas.

La empresa **FUNDACION LIAM**. aplica la norma de inventario cuando adquiere mercancías para la venta ya que cuenta con dos fuentes de ingreso como lo son las exportaciones de servicios y el comercio de repuestos para maquinarias.

2.3.3 Activos Intangibles.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

A DICIEMBRE 31 de 2023

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el periodo en el que se incurren.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.3.4 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable.

Posteriormente **FUNDACION LIAM.** utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, equipos menores y de laboratorio, muebles y enseres, flota y equipo de transporte el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo utilizará el modelo de revaluación, por lo cual se realizarán avalúos entre 4 y 5 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio, superávit por valorización. Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.

- **Adiciones o mantenimientos mayores.**

Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

- **Reemplazos de activos fijos.**

- **Costos de mantenimiento y reparación.**

El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso.

Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

- **Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina. Para la flota y equipo de transporte el valor residual corresponde al 10% del costo inicial del activo. Para la maquinaria el valor residual se estimó mediante los avalúos realizados por el personal interno.

NOTA 3. Efectivo y equivalentes de efectivo.

- a) Moneda funcional y moneda de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Compañía ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.
- b) El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos
- c) corrientes en el estado de situación financiera.
- d) La empresa utiliza aplicaciones móviles virtuales de pago donde se realizan transacciones comerciales electrónicas facilitando el acceso a personas no bancarizadas.
- e) Transacciones en moneda extranjera: Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en '(costos)/ingresos financieros'. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros (gastos)/ingresos, netos'.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO			
	2023	2022	2021
Efectivo y equivalentes	20.116.850	20.000.000	20.000.000
BBVA	5.860.609	5.966.465	-
Cuentas por cobrar	161.079	0	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	26.138.538	25.966.465	20.000.000

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos, mantenidas hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La

Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que
- b) se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- c) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- d) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con
- e) vencimientos y pagos fijos o determinables que la gerencia de la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no

NOTA.04. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas x Pagar:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS X PAGAR			
	2023	2022	2021
Impuestos Gravámenes y Tasas		11.977	-
Cuentas por pagar	6.138.538	5.931.238	-
Total Acreedores Comerciales y Otras Cuentas x Pagar	6.138.538	5.943.215	-

NOTA 5. Capital

El rubro de capital social de la fundación es tomado de los libros de contabilidad y concuerda con el valor registrado en cámara de comercio como capital social debidamente pagado así:

No.	PATRIMONIO				TOTAL
1	SUSCRITO			100%	20.000.000

NOTA 6. Ganancia neta del periodo

El valor obtenido como ganancias se origina de la operación de restar los ingresos de la compañía menos costos, deducciones e impuestos a pagar. Quedando una utilidad fiscal a DICIEMBRE 31 2023 así:

PATRIMONIO		
	2023	2022
Utilidad del Ejercicio	0	23.250
Total Utilidad del Ejercicio	0	23.250

NOTA 07. Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida del comercio de partes y autopartes para vehículos automotores carga pesada entre otros

generando uno unos ingresos anuales de la siguiente forma:

INGRESOS		
AÑO	2023	2022
Ingreso por ventas de servicios	81.772.615	59.244.297
Total Ingresos	81.772.615	59.244.297

NOTA 08. Gastos de Administración: Los Gastos de administración catalogados también como gastos operativos permiten el desarrollo de la actividad económica los cuales se consolidan a continuación:

GASTOS DE ADMINISTRACION		
	2023	2022
Gastos de Administración	81.772.615	59.209.070
Total Gastos Administrativos	81.772.615	59.209.070

NOTA 09. Gastos Financieros

Son los que se producen como costes por la financiación ajena o por el cobro de servicios de entidades financieras

	2023	2022
Provisión Impuesto de Renta	-	11.977
Total Gastos Financieros	-	11.977

NOTA 10. Utilidad antes de Impuesto:

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		
	2023	2022
Utilidad Antes de Impuestos	-	35.227
Total Utilidad antes de Impuestos	-	35.227