Informe financiero

Diciembre 31 de 2024

FUNDACION Zona Franca

TABLA DE CONTENIDO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 ..... *- 8 -*

ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 ..... *- 10 -*

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 ..... *- 10 -*

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 ..... *- 12 -*

1. FUNDACIÓN REPORTANTE ..... *- 13 -*

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... *- 14 -*

a) Marco técnico normativo ..... **- 14 -**

b) Bases de medición ..... **- 14 -**

c) Moneda funcional y de presentación ..... **- 14 -**

d) Usos de estimados y juicios ..... **- 14 -**

e) Clasificación corriente y no corriente ..... **- 15 -**

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ..... *- 16 -*

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo ..... **- 16 -**

3.2 Instrumentos financieros ..... **- 16 -**

3.2.1 Activos financieros ..... - 16 -

3.2.2 Pasivos financieros ..... - 18 -

3.3 Propiedades, planta y equipo ..... **- 18 -**

3.4 Beneficios a empleados ..... **- 19 -**

3.5 Impuestos ..... **- 19 -**

3.5.1 Impuestos corrientes ..... - 19 -

3.5.2 Impuestos diferidos ..... - 20 -

3.6. Provisiones ..... **- 21 -**

3.7 Ingresos ..... **- 22 -**

3.8 Ingresos y costos financieros ..... **- 22 -**

3.9 Reconocimiento de costos y gastos ..... **- 22 -**

3.10 Patrimonio ..... **- 23 -**

4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES NO ADAPTADAS ..... *- 23 -*

4.1 Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2017 ..... **- 23 -**

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES ..... *- 23 -*

6. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS ..... *- 24 -*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... *- 25 -*

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO ..... *- 25 -*

8. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR ..... *- 25 -*

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ..... *- 26 -*

10. CUENTAS POR PAGAR ..... *- 26 -*

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS ..... *- 27 -*

12. IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES ..... *- 28 -*

13. PATRIMONIO ..... *- 28 -*

14. INGRESOS OPERACIONALES ..... *- 29 -*

15. GASTOS OPERACIONALES ..... *- 30 -*

16. INGRESOS NO OPERACIONALES ..... *- 31 -*

17. GASTOS NO OPERACIONALES ..... *- 31 -*

18. GASTOS POR GESTION SOCIAL ..... *- 32 -*

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS ..... *- 32 -*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	NOTAS	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO		**5.895.319.392**	**5.917.359.962**	**-22.040.570**	**-0,37%**
ACTIVO NO CORRIENTE		**5.870.798.711**	**5.873.483.191**	**-2.684.480**	**-0,05%**
Propiedades Planta Y Equipos	**9**	**5.870.798.711**	**5.873.483.191**	**-2.684.480**	**-0,05%**
Terrenos		5.857.918.613	5.857.918.613	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo		18.135.000	18.135.000	0	0,00%
Equipo De Oficina		1.550.000	1.550.000	0	0,00%
Equipo De Computacion Y Comunicacion		8.008.899	8.008.899	0	0,00%
Depreciación Acumulada		-14.813.801	-12.129.321	-2.684.480	22,13%
ACTIVO CORRIENTE		**24.520.680**	**43.876.771**	**-19.356.091**	**-44,11%**
Disponible	**7**	**24.512.353**	**43.024.808**	**-18.512.455**	**-43,03%**
Caja		400.000	400.000	0	0,00%
Cuentas De Ahorros		24.112.353	42.624.808	-18.512.455	-43,43%
Deudores	**8**	**8.328**	**851.964**	**-843.636**	**-99,02%**
Cuentas Por Cobrar A Empleados		0	843.636	-843.636	-100,00%
Deudores Varios		8.328	8.328	0	0,00%
PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		**5.895.319.392**	**5.917.359.962**	**-22.040.571**	**-0,37%**
PATRIMONIO	**13**	**5.476.135.998**	**5.493.335.480**	**-17.199.482**	**-0,31%**
Superávit De Capital		**2.403.999**	**2.403.999**	**0**	**0,00%**
Donaciones		2.403.999	2.403.999	0	0,00%
Excedentes Por Aplicar		**1.040.723.435**	**1.063.285.886**	**-22.562.451**	**-2,12%**
Excedentes Por Aplicar		1.040.723.435	1.063.285.886	-22.562.451	-2,12%
Excedentes Del Ejercicio		**108.564**	**-5.254.405**	**5.362.969**	**-102,07%**
Excedentes Del Ejercicio		108.564	-5.254.405	5.362.969	-102,07%
Ganancias Retenidas Niif		**4.432.900.000**	**4.432.900.000**	**0**	**0,00%**
Ganancias Retenidas Niif		4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%

PASIVO NO CORRIENTE		**389.462.475**	**389.291.876**	**170.599**	**0,04%**
Cuentas Por Pagar	**10**	**389.462.475**	**389.291.876**	**170.599**	**0,04%**
Acreedores Varios		389.462.475	389.291.876	170.599	0,04%
PASIVOS CORRIENTES		**29.720.919**	**34.732.607**	**-5.011.688**	**-14,43%**
Cuentas Por Pagar	**10**	**3.838.677**	**5.451.793**	**-1.613.116**	**-29,59%**
Retenciones En La Fuente		1.079.277	2.926.593	-1.847.316	-63,12%
Retenciones Y Aportes De Nomina		2.759.400	2.525.200	234.200	9,27%
Impuestos Gravámenes Y Tasas		**2.119.000**	**5.216.000**	**-3.097.000**	**-59,38%**
De Renta Y Complementarios		2.119.000	5.216.000	-3.097.000	-59,38%
Obligaciones Laborales	**11**	**23.763.242**	**24.064.813**	**-301.571**	**-1,25%**
Cesantías Consolidadas		12.528.374	11.464.470	1.063.904	9,28%
Intereses Sobre Cesantías		1.503.408	1.375.743	127.665	9,28%
Vacaciones Consolidadas		9.731.460	11.224.600	-1.493.140	-13,30%

PATRICIA DIAZ COCHERO
Representante Legal

OLIER MEJIA GIL
Contador Público

KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal

ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	NOTA	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Operacionales	**14**	**439.957.668**	**415.798.305**	**24.159.363**	**5,81%**
Otras Actividades De Servicios Comunitarios Social		439.957.668	415.798.305	24.159.363	5,81%
Costo De Ventas Y De Prestación De Servicios	**18**	**150.381.503**	**135.672.542**	**14.708.961**	**10,84%**
Actividades Sociales		150.381.503	135.672.542	14.708.961	10,84%
Utilidad Bruta		**289.576.165**	**280.125.763**	**9.450.402**	**3,37%**
Gastos Operacionales De Administración	**15**	**256.606.637**	**237.475.351**	**19.131.286**	**8,06%**
Gastos De Personal		229.921.105	218.924.188	10.996.917	5,02%
Honorarios		14.000.000	6.680.000	7.320.000	109,58%
Impuestos		2.730.714	2.607.277	123.437	4,73%
Servicios		4.319.025	2.888.545	1.430.480	49,52%
Gastos Legales		2.624.500	2.400.200	224.300	9,35%
Depreciaciones		2.684.480	1.937.160	747.320	38,58%
Diversos		326.813	2.037.981	-1.711.168	-83,96%
Utilidad Operacional		**32.969.528**	**42.650.412**	**-9.680.884**	**-22,70%**
No Operacionales	**16**	**84.556**	**79.160**	**5.396**	**6,82%**
Financieros		49.158	74.729	-25.571	-34,22%
Recuperaciones		34.200	0	34.200	#¡DIV/0!
Diversos		1.197	4.430	-3.233	-72,97%
No Operacionales	**17**	**30.826.520**	**36.671.977**	**-5.845.457**	**-15,94%**
Financieros		2.555.939	2.583.345	-27.406	-1,06%
Gastos Extraordinarios		0	462.951	-462.951	-100,00%
Gastos Diversos		28.270.581	33.625.681	-5.355.100	-15,93%
Utilidad Antes de Impuesto de Renta		**2.227.564**	**6.057.595**	**-3.830.031**	**-63,23%**
Impuesto De Renta Y Complementarios		2.119.000	11.312.000	-9.193.000	-81,27%
Excedentes del Ejercicio		108.564	-5.254.405	5.362.969	-102,07%
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Participación ORI Inversiones en Subsidiarias		0	0	0	0,00%
Participación ORI Inversiones en Asociadas		0	0	0	0,00%
Otro Resultado Integral Neto de Impuesto		0	0	0	0,00%
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		**108.564**	**-5.254.405**	**5.362.969**	**-102,07%**

PATRICIA DIAZ COCHERO
Representante Legal

OLIER MEJIA GIL
Contador Público

KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	Superávit de Capital	Excedentes por aplicar	Excedentes del ejercicio	Ganancias Retenidas Adopción 1era Vez	TOTAL
A. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	**2.403.999**	**676.314.063**	**425.834.322**	**4.432.900.000**	**5.537.452.385**
Excedentes del Ejercicio	0	0	-5.254.405	0	**-5.254.405**
Dividendos Decretados	0	0	0	0	**0**
Traslado a Reservas	0	0	0	0	**0**
Readquisición de Acciones Propias	0	0	0	0	**0**
Traslado Excedentes del Ejercicio 2022	0	386.971.822	-425.834.322	0	**-38.862.500**
Ganancias Retenidas Adopción NIIF	0	0	0	0	**0**
B. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	**2.403.999**	**1.063.285.886**	**-5.254.405**	**4.432.900.000**	**5.493.335.480**
Excedentes del Ejercicio	0	0	108.564	0	**108.564**
Dividendos Decretados	0	0	0	0	**0**
Traslado a Reservas	0	0	0	0	**0**
Readquisición de Acciones Propias	0	0	0	0	**0**
Traslado Excedentes del Ejercicio 2023	0	-22.562.451	5.254.405	0	**-17.308.046**
Ganancias Retenidas Adopción NIIF	0	0	0	0	**0**
C. SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	**2.403.999**	**1.040.723.435**	**108.564**	**4.432.900.000**	**5.476.135.997**

PATRICIA DIAZ COCHERO
Representante Legal

OLIER MEJIA GIL
Contador Público

KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: PROVISTOS		
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	**108.563,72**	**-5.254.405,01**
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo	**2.684.479,92**	**1.937.159,92**
Depreciaciones	2.684.479,92	1.937.159,92
TOTAL GENERACIÓN INTERNA DE RECURSOS	**2.793.043,64**	**-3.317.245,09**
Aumento (Disminución) en otras partidas del activo corriente	**843.636,00**	**-843.636,00**
Deudores	843.636,00	-843.636,00
Aumento (Disminución) en otras partidas del pasivo corriente	**4.841.088,55**	**-12.446.015,87**
Cuentas por pagar	1.442.517,23	-2.384.244,23
Impuestos, gravámenes y tasas	3.097.000,00	-5.202.000,00
Beneficios a empleados	301.571,32	-4.859.771,64
Aumento (Disminución) en otras partidas del capital de trabajo	**-1.204.408,91**	**8.285.134,78**
Actividades de Inversión: provistos (usados)		
Propiedad planta y equipo	0,00	5.604.900,00
Total recursos usados en actividades de inversión	**0,00**	**5.604.900,00**
Actividades de Financiación: provistos (usados)		
Excedentes Aplicados	17.308.046,00	38.862.500,00
Total recursos usados en actividades de financiación	**17.308.046,00**	**38.862.500,00**
Incremento neto en el efectivo	**-18.512.454,91**	**-36.182.265,22**
Saldo de efectivo al inicio del periodo	**43.024.807,56**	**79.207.072,78**
Saldo de efectivo al final del periodo	**24.512.352,65**	**43.024.807,56**

PATRICIA DIAZ COCHERO
Representante Legal

OLIER MEJIA GIL
Contador Público

KELYS DE LA RANS PALACIO
Revisor Fiscal

1. ENTIDAD REPORTANTE

La Fundación Zona Franca de Barranquilla es una Fundación sin ánimo de lucro, constituida por escritura pública No. El 2 de agosto de 2005, por documento No. 14.270, domiciliada en la ciudad de Barranquilla, Carrera 30 Avenida Hamburgo piso 3 Edificio Administrativo de la Zona Franca de Barranquilla, registrada en la cámara de comercio de Barranquilla, bajo matrícula mercantil No. 7.482, su última renovación fue en marzo de 2022. Su objeto principal comprende entre otros, objetos sociales encaminados al logro de los siguientes propósitos:

a) Promover el avance a la educación, la formación y capacitación con especial énfasis en los niños y jóvenes de las comunidades aledañas.

b) Fomentar la generación de empleo, en las comunicades asentadas en los sectores aledaños a Zona Franca, y entre otras comunidades vulnerables y desplazadas.

c) Contribuir y satisfacer los requerimientos de salud de las comunidades aledañas y demás grupos de población vulnerable.

d) Estimular actividades culturales, deportivas y lúdicas, que tengan como fin mejorar la calidad de vida de las clases menos favorecidas, desarrollando la capacidad de auto gestación y liderazgo de los grupos comunitarios organizados en los sectores aledaños y otros.

e) Propender por el progreso y la difusión de las ciencias, la innovación tecnológica y la cultura.

f) Colaborar con programas de desarrollo social, ya sea local o de interés nacional, con los organismos de cooperación nacional e internacional, o Fundaciones Gubernamentales que busquen el mejoramiento de la calidad de vida y el bienestar de la comunidad, siempre y cuando se enmarquen dentro de las áreas de acción definidas en los anteriores literales. Para el logro de estos objetivos la fundación podrá promover investigaciones; financiar, coordinar, implementar y promover la realización de programas de forma técnica y practica dentro de las empresas de Zona Franca o vinculadas al proyecto; apoyar con recursos humanos y materiales a otras Fundaciones públicas, privadas o mixtas y celebrar con ellas convenios de cooperación, asesoría y consultoría; participar en la constitución o hacer aportes de capital a Fundaciones de cualquier naturaleza cuyo objetivo sean similares o complementarios a los de la Fundación y, en general dar y recibir recursos para la ejecución de los proyectos respetando las limitaciones previstas en la ley; administrar y disponer libremente de estos dentro de los límites de su objeto; invertir en cualquier clase de papeles, títulos valores, bonos, acciones, bienes muebles e inmuebles, buscando el fortalecimiento patrimonial que le permita el cumplimiento de su objeto; celebrar contratos bancarios, administrar inmuebles de su propiedad y disponer de ellos, dar y recibir donaciones y destinar los excedentes del ejercicio al

cumplimiento de su objetivo y en general desarrollar cualquier acto necesario para el cumplimiento de estos objetivos. La Fundación no podrá auxiliar a una Fundación cuando, por cualquier razón no fuera posible cerciorarse del empleo de los fondos o auxilios respectivos en los programas, proyectos, actividades o inversiones para los cuales hayan sido solicitados.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pymes, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto por el 2483 de 2018. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Hasta el 31 de diciembre de 2024, la Fundación preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA).

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Fundación, y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Usos de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Clasificación corriente y no corriente

La Fundación presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera basado sobre una clasificación corriente y no corriente.

Un activo es corriente cuando:

- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo es corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Pymes, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2 Instrumentos financieros

3.2.1 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros de la Fundación incluyen efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

(a) modelo de negocio de la fundación para gestionar los activos financieros y

(b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la fundación 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 ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y

- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado de resultados.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, cuyo valor razonable, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de transacción. Teniendo en cuenta que son del corto plazo, después del reconocimiento inicial, estos activos se continúan midiendo al precio de transacción inicial. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor y los intereses devengados sobre los préstamos, se reconocen en el estado de resultados como costos financieros e ingresos financieros, respectivamente.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) 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, a través de un acuerdo de transferencia, y

  a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

  b) 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.

3.2.2 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición

Los pasivos financieros de la fundación medidos al valor razonable incluyen, cuentas por pagar comerciales, y beneficios a empleados, las cuales se reconocen a con base a su costo.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Compensación de instrumentos financieros en el balance

Activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto reportado en el estado de situación financiera, cuando legalmente existe el derecho para compensar los montos reconocidos y hay una intención de la gerencia para liquidarlos sobre bases netas o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos (terrenos) que la fundación ha recibido en donación efectuada por BANCOLOMBIA SA, los cuales a la fecha de cierre se registran en este rubro hasta que se le dé la destinación para la que fueron donados.

Las propiedades, planta y equipo se registran en el estado de situación financiera por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Activo	Años
Edificaciones y construcciones	Entre 20 y 60
Maquinaria y equipos	Entre 8 y 20
Equipos de Oficina	Entre 3 y 20
Equipo de cómputo y comunicación	Entre 3 y 15
Equipo Científico	Entre 5 y 15
Equipo de transporte	Entre 6 y 15

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedades, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

3.4 Beneficios a empleados

a) Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la fundación no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la fundación reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

b) Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la fundación posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

3.5 Impuestos

3.5.1 Impuestos corrientes

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en

caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.5.2 Impuestos diferidos

La Fundación solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral, respectivamente.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida en que ya no es probable que se generen suficientes ganancias imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

i. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

   Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

   - Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

ii. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

   Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

   - Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

- Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Fundación tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

iii. Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Fundación espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Fundación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Fundación reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

iv. Compensación y clasificación

La Fundación solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

3.6. Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Fundación posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la

evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

3.7 Ingresos

Los ingresos se miden por el costo. La Fundación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la fundación y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades que la fundación realiza.

Donaciones recibidas por las diferentes empresas usuarias de Zona Franca y otras empresas no ubicadas dentro de ella.

El ingreso se entiende realizado cuando se recibe la donación, las cuales son transferidas por las empresas donantes a la cuenta de ahorros de la Fundación.

Los ingresos por donaciones recibidas se reconocen en el resultado cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de las donaciones pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la Fundación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

3.8 Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Fundación incluyen los ingresos y gastos por intereses. El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

3.9 Reconocimiento de costos y gastos

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

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

3.10 Patrimonio

El Patrimonio de la Fundación está conformado por los excedentes por aplicar y el superávit de capital por las donaciones recibidas de las diferentes empresas.

4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES NO ADAPTADAS

4.1 Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2017

El 14 de diciembre de 2015, se expidió el Decreto 2420: “Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”, el cual fue modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015, decreto que estableció algunas modificaciones de fondo al tratamiento de algunos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos vigentes a la fecha. El impacto de estas normas está en proceso de evaluación por parte de la administración de la Fundación.

5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Fundación requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Fundación cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se calcula con base en el nivel de precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la fundación puede tener acceso a la fecha de medición, los cuales no presentan deterioro

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

6. ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Fundación es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la fundación, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado propias del entorno de la fundación; y a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Análisis de sensibilidad

Con base en los flujos de efectivo que producirá el presupuesto de la fundación, y que se necesitará para llevar a cabo los proyectos en los cuales está trabajando la fundación, así como establecer y monitorear el riesgo que implica desarrollarlos, son los factores que tenemos en cuenta en los análisis de sensibilidad que realiza.

El análisis de sensibilidad es una de las técnicas más empleadas para afrontar el programa expuesto, ya que mide cómo los valores esperados en un modelo financiero o de mercado, serían afectados por cambios en la base de datos para su formulación. El beneficio máximo de ese análisis es que provee de inmediato una medida financiera sobre las consecuencias de posibles errores de predicción. Asimismo, ayuda a enfocar los puntos o variables que son más sensibles.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo:

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Caja	**400.000**	**400.000**	**0**	**0,00%**
Cajas Menores	400.000	400.000	0	0,00%
Cuentas De Ahorros	**24.112.353**	**42.624.808**	**-18.512.455**	**-43,43%**
Corporaciones De Ahorro Y Vivienda	24.112.353	42.624.808	-18.512.455	-43,43%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECT.	**24.512.353**	**43.024.808**	**-18.512.455**	**-43,03%**

8. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, cuyo valor razonable, en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de transacción. Teniendo en cuenta que son del corto plazo, después del reconocimiento inicial, estos activos se continúan midiendo al precio de transacción inicial. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor y los intereses devengados sobre los préstamos se reconocen en el estado de resultados como costos e ingresos financieros, respectivamente.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cuentas Por Cobrar A Empleados	**0**	**843.636**	**-843.636**	**-100,00%**
Prestamos A Empleados	0	843.636	-843.636	-100,00%
Deudores Varios	**8.328**	**8.328**	**0**	**0,00%**
Otros	8.328	8.328	0	0,00%
Total Deudores y Otras Cuentas por Cobrar	**8.328**	**851.964**	**-843.636**	**-99,02%**

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle de las propiedades, planta y equipo:

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Total Terreno	**5.857.918.613**	**5.857.918.613**	**0**	**0,00%**
Lote Municipio Santa Catalina	1.425.018.613	1.425.018.613	0	0,00%
Vr Razonable Terreno	4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Maquinaria Y Equipo	**18.135.000**	**18.135.000**	**0**	**0,00%**
Maquinaria Y Equipo	18.135.000	18.135.000	0	0,00%
Equipo De Oficina	**1.550.000**	**1.550.000**	**0**	**0,00%**
Muebles Y Enseres	1.550.000	1.550.000	0	0,00%
Equipo De Computación Y Comunicación	**8.008.899**	**8.008.899**	**0**	**0,00%**
Equipos De Procesamiento De Datos	8.008.899	8.008.899	0	0,00%
Depreciación Acumulada	**-14.813.801**	**-12.129.321**	**-2.684.480**	**22,13%**
Maquinaria Y Equipo	-9.363.958	-7.800.458	-1.563.500	20,04%
Equipo De Oficina	-1.551.204	-1.551.204	0	0,00%
Equip0 De Computación Y Comunicación	-3.898.639	-2.777.659	-1.120.980	40,36%
Total Propiedad Planta y Equipos	**5.870.798.711**	**5.873.483.191**	**-2.684.480**	**-0,05%**

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024 corresponden al costo histórico. Las propiedades, planta y equipo no presentan indicios de deterioro.

El terreno registrado en este rubro, corresponde al valor del predio donado por BANCOLOMBIA S.A. Nit 890.903.938, el día 12 de octubre de 2016, mediante escritura pública No. 3.510 de la Notaría Veinticinco del Circuito de Medellín, el cual fue donado por valor de $667.000.000, el mayor valor registrado en el terreno, corresponde al valor razonable del activo, de acuerdo con avalúo efectuado al mismo. El terreno se encuentra ubicado en el corregimiento de Galerazamba, en jurisdicción del municipio de Santa Catalina, Departamento de Bolívar, con matrícula inmobiliaria No. 060-45315.

10. CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al:

Los vencimientos futuros de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2024

son los siguientes:

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Retenciones En La Fuente	**1.079.277**	**2.926.593**	**-1.847.316**	**-63,12%**
Salarios Y Pagos Laborales	412.600	1.555.129	-1.142.529	-73,47%
Otros Ingresos Tributarios	421.517	342.764	78.753	22,98%
Retenciones Y Aportes De Nomina	**2.759.400**	**2.525.200**	**234.200**	**9,27%**
Aportes Salud	1.566.100	1.433.100	133.000	9,28%
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	65.500	59.900	5.600	9,35%
Aportes Al I.C.B.F. Sena Y Cajas De Compensación	1.127.800	1.032.200	95.600	9,26%
Acreedores Varios	**389.462.475**	**389.291.876**	**170.599**	**0,04%**
Fondos De Cesantías Y/O Pensiones	2.100.300	1.921.800	178.500	9,29%
Otras Cuentas Por Pagar	387.362.175	387.370.076	-7.901	0,00%
Total Cuentas por Pagar	**393.301.152**	**394.743.669**	**-1.442.517**	**-0,37%**

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Cesantías Consolidadas	**12.528.374**	**11.464.470**	**1.063.904**	**9,28%**
Ley 50 De 1990 Y Normas Posteriores	12.528.374	11.464.470	1.063.904	9,28%
Intereses Sobre Cesantías	**1.503.408**	**1.375.743**	**127.665**	**9,28%**
Intereses	1.503.408	1.375.743	127.665	9,28%
Vacaciones Consolidadas	**9.731.460**	**11.224.600**	**-1.493.140**	**-13,30%**
Vacaciones	9.731.460	11.224.600	-1.493.140	-13,30%
Total Beneficios a Empleados	**23.763.242**	**24.064.813**	**-301.571**	**-1,25%**

La Fundación para el desarrollo de sus operaciones cuenta con 2 empleado contratado directamente por la Fundación, Directora y Asistente Administrativa.

12. IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
De Renta Y Complementarios	**2.119.000**	**5.216.000**	**-3.097.000**	**-59,38%**
Vigencia Fiscal Corriente	2.119.000	5.216.000	-3.097.000	-59,38%
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	**2.119.000**	**5.216.000**	**-3.097.000**	**-59,38%**

La Reforma Tributaria Estructural emitida en diciembre de 2016, Ley 1819 contempla tributación en el impuesto sobre la renta para algunas fundaciones sin ánimo de lucro, de acuerdo con una clasificación que efectuará la DIAN, la cual fue reglamentada.

La tarifa de tributación de los egresos no procedentes es el 20% numeral 2.1 del artículo 1.2.1.5.36 del DUR 1625 de 2016.

La Fundación cumple con los requisitos establecidos por Ley para pertenecer a las fundaciones del régimen tributario especial, las cuales no tributan por ser fundaciones que reinvierten sus excedentes en programas de gestión social.

Se causo impuesto de renta de 2 millones por el rechazo de costos y gastos que no cumplen con los requisitos para su aceptación como egresos fiscales y no se pueden detraer de la determinación del beneficio neto o excedente y que son gravados a la tarifa del 20%.

13. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación está constituido por el superávit de capital por las donaciones de bienes muebles e inmuebles recibidos, para el cumplimiento de su objeto social, y por los excedentes acumulados no aplicados, los cuales son reinvertidos en los años siguientes, sin exceder el límite establecido por la Ley.

Se registra en la cuenta de Ganancias Retenidas por efectos de la adopción a NIIF el valor razonable asignado al terreno donado por Bancolombia, el cual asciende a la suma de $4.432 millones.

Las partidas del patrimonio a 31 de diciembre de 2024 están representadas de la siguiente manera:

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Excedentes Por Aplicar	**1.040.723.435**	**1.063.285.886**	**-22.562.451**	**-2,12%**
Excedentes Por Aplicar	1.096.893.981	1.102.148.386	-5.254.405	-0,48%
Gastos Por Ejecución De Actividades Meritorias	-56.170.546	-38.862.500	-17.308.046	44,54%
Excedentes Del Ejercicio	**108.564**	**-5.254.405**	**5.362.969**	**-102,07%**
Excedentes Del Ejercicio	108.564	-5.254.405	5.362.969	-102,07%
Ganancias Retenidas Niif	**4.432.900.000**	**4.432.900.000**	**0**	**0,00%**
Ganancias Retenidas Niif	4.432.900.000	4.432.900.000	0	0,00%
Patrimonio	**5.473.731.999**	**5.490.931.481**	**-17.199.482**	**-0,31%**

Se Realizo utilización de excedentes de años anteriores la suma de $38 millones en las actividades meritorias.

14. INGRESOS OPERACIONALES

A diciembre 31 del año 2024 la Sociedad registra ingresos operacionales por donaciones recibidas, el valor de éstas asciende a la suma de $439 millones.

Se observa un aumento del 5.81% con respecto al año 2023.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Otras Actividades De Servicios Comunitarios Social	**439.957.668**	**415.798.305**	**24.159.363**	**5,81%**
Actividades De Asociación	439.957.668	415.798.305	24.159.363	5,81%
Total Ingresos Operacionales	**439.957.668**	**415.798.305**	**24.159.363**	**5,81%**

15. GASTOS OPERACIONALES

En el año 2024 los gastos operacionales corresponden a salarios, honorarios, servicios prestados, gastos legales y gastos diversos que la fundación efectúa para el desarrollo de su gestión social, siendo los más representativos los gastos de personal por valor de $229 millones teniendo un incremento del 5.02% con respecto al año inmediatamente anterior.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Gastos De Personal	**229.921.105**	**218.924.188**	**10.996.917**	**5,02%**
Sueldos	145.924.067	137.573.633	8.350.434	6,07%
Cesantías	12.528.374	11.375.694	1.152.680	10,13%
Intereses Sobre Cesantías	1.503.408	1.375.740	127.668	9,28%
Prima De Servicios	12.528.374	11.464.470	1.063.904	9,28%
Vacaciones	6.264.180	5.732.242	531.938	9,28%
Bonificaciones	6.264.188	9.553.725	-3.289.537	-34,43%
Aportes A Administradoras De Riesgos Profesionales	780.400	702.933	77.467	11,02%
Aportes Salud	12.646.591	11.962.793	683.798	5,72%
Aportes A Fondos De Pensiones Y/O Cesantías	17.866.213	16.228.277	1.637.936	10,09%
Aportes Cajas De Compensación Familiar	5.971.900	5.363.720	608.180	11,34%
Aporte I.C.B.F.	4.480.100	4.128.038	352.062	8,53%
Sena	2.986.000	2.752.023	233.977	8,50%
Honorarios	**14.000.000**	**6.680.000**	**7.320.000**	**109,58%**
Otros	7.500.000	6.680.000	820.000	12,28%
Impuestos	**2.730.714**	**2.607.277**	**123.437**	**4,73%**
Otros	2.730.714	2.607.277	123.437	4,73%
Servicios	**4.319.025**	**2.888.545**	**1.430.480**	**49,52%**
Teléfono	1.831.892	1.743.240	88.652	5,09%
Gastos Legales	**2.624.500**	**2.400.200**	**224.300**	**9,35%**
Registro Mercantil	2.326.800	2.117.200	209.600	9,90%
Otros Gastos Legales	297.700	283.000	14.700	5,19%
Depreciaciones	**2.684.480**	**1.937.160**	**747.320**	**38,58%**
Maquinaria Y Equipo	1.563.500	1.563.500	0	0,00%
Diversos	**326.813**	**2.037.981**	**-1.711.168**	**-83,96%**
Útiles Papelería Y Fotocopias	0	1.042.200	-1.042.200	-100,00%
Taxis Y Buses	0	101.000	-101.000	-100,00%
Gastos Diversos	62.100	0	62.100	0,00%
Total Gastos Operacionales	**256.606.637**	**237.475.351**	**19.131.286**	**8,06%**

16. INGRESOS NO OPERACIONALES

El valor de ingresos financieros registrado a la fecha de 31 de diciembre de 2024 corresponde a los intereses por rendimientos financieros generados por los depósitos de las donaciones en la cuenta de ahorros de Davivienda.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Financieros	**49.158**	**74.729**	**-25.571**	**-34,22%**
Intereses	49.158	74.729	-25.571	-34,22%
Recuperaciones	**34.200**	**0**	**34.200**	**0,00%**
Recuperación De Otros Costos Y Gastos	34.200	0	34.200	0,00%
Diversos	**1.197**	**4.430**	**-3.233**	**-72,97%**
Ajuste Al Peso	1.188	305	883	289,18%
Total Gastos no Operacionales	**84.556**	**79.160**	**5.396**	**6,82%**

17. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales corresponden a los generados por de la cuenta de ahorros a la fecha de diciembre 31 de 2024 por comisiones y gravámenes 4 por mil. Los gastos que se realizaron para el mantenimiento y vigilancia del lote de Galearazamba fueron cargados a la cuenta de Gastos No operacionales por valor de 28 millones.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Financieros	**2.555.939**	**2.583.345**	**-27.406**	**-1,06%**
Gastos Bancarios	2.554.780	2.581.055	-26.275	-1,02%
Ajuste Al Peso	1.159	2.289	-1.131	-49,38%
Gastos Extraordinarios	**0**	**462.951**	**-462.951**	**-100,00%**
Otros	0	444.951	-444.951	-100,00%
Gastos Diversos	**28.270.581**	**33.625.681**	**-5.355.100**	**-15,93%**
Otros Gastos Diversos	28.270.581	23.917.681	4.352.900	18,20%
Total Gastos no Operacionales	**30.826.520**	**36.671.977**	**-5.845.457**	**-15,94%**

18. GASTOS POR GESTION SOCIAL

Los gastos por gestión social corresponden a los generados por las actividades y donaciones efectuadas por Fundación Zona Franca en función de su objeto social.

Se realizaron actividades del campeonato de futbol y educación ambiental en el año 2024 en la ciudad de Barranquilla y se continuo con el apoyo a la escuela de música en el municipio de Galapa.

Cuenta	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Actividades Sociales	**150.381.503**	**135.672.542**	**14.708.961**	**10,84%**
Actividades Sociales	150.381.503	135.672.542	14.708.961	10,84%
Total Gastos por Gestión Social	**150.381.503**	**19.149.050**	**131.232.453**	685,32%

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NCIF**:** De acuerdo con la NCIF – Pyme Sección 4 a 6 sobre Presentación de Estados Financieros, un juego completo de estados financieros comprende:

a) Estado de situación financiera al final del período,

b) Estado de resultado integral del período,

c) Estado de cambios en el patrimonio,

d) Estado de flujos de efectivo del período y

e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa que es mucho más amplia y profunda que la incluida anteriormente en los estados financieros locales.