



KAIROS EDUCATIVO – KAIRED

NIT. 900.303.551 - 2

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2023 Y 2022.**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)



Kairos Educativo

Nit. 900.303.551-2

KAIROS EDUCATIVO - KAIED

NIT. 900.303.551 - 2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 VS DICIEMBRE 31 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

	NOTA	Al 31 de diciembre		Al 31 de diciembre de		Variacion \$	Variacion %
ACTIVO		2.023		2.022			
Activo corriente							
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo</i>							
Caja		0		0		0	
Bancos	5	16.064.770		30.859.245		14.794.475	47,94%
Cuentas por cobrar	6	0		7.392.000		7.392.000	100,00%
Inventarios	7	750.000		750.000		0	0,00%
Total del activo corriente		16.814.770	15%	39.001.245	30%	22.186.475	56,89%
Activo no corriente							
<i>Propiedades, planta y equipo</i>							
Terrenos	8	29.467.000		29.467.000		0	0,00%
Construcciones y Edificaciones	8	75.594.000		75.594.000		0	0,00%
Equipo de Oficina	8	5.573.949		5.573.949		0	0,00%
Equipo de Computo y Comunicación	8	14.826.080		14.826.080		0	0,00%
Depreciacion Acumulada	8	-33.504.207		- 32.872.053		632.154	-1,92%
Total del activo no corriente		91.956.822	85%	92.588.976	70%	632.154	0,68%
TOTAL DEL ACTIVO		108.771.592	100%	131.590.221	100%	22.818.629	17,34%
PASIVO							
Pasivo corriente							
<i>Cuentas por Pagar</i>							
Costos y Gastos por Pagar	9	15.449.839		18.170.451		2.720.612	14,97%
Otros pasivos	10	10.677.000		6.838.457		-3.838.543	0,00%
Total del pasivo corriente		26.126.839		25.008.908		-1.117.931	-4,47%
TOTAL DEL PASIVO		26.126.839	24%	25.008.908	19%	-1.117.931	-4,47%
ACTIVOS NETOS							
Superavit de Capital	11	47.302.000		47.302.000		0	0,00%
Reservas Obligatorias	11	0		0		0	0,00%
Revalorización del Patrimonio	11	75.594.000		75.594.000		0	0,00%
Activos Destinados Para Futuros	11	-630.433		-1.122.651			
Proyectos						-492.218	43,84%
Activos Netos Restringidos	11	-39.620.814		-15.192.036		24.428.778	-160,80%
Total del Activos Netos		82.644.753	76%	106.581.313	81%	23.936.560	-1
Total del Pasivo y Activos Netos		108.771.592	100%	131.590.221	100%	22.818.629	0

**FERNANDO TORRES
MILLAN**
Representante Legal

VICTOR HUGO QUINTERO CUCHIMBA
Contador Público
TP 20332-T



Kairos Educativo

Nit. 900.303.551-2

KAIROS EDUCATIVO - KAIRED
NIT. 900.303.551 - 2
ESTADO DE ACTIVIDADES - COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 VS DICIEMBRE 31 2022
 Cifras expresadas en pesos Colombianos

		el 31 de NOTA diciembre de		el 31 de diciembre de	Variación \$	Variación %
		2.023		2.022		
Ingresos Operacionales						
Donaciones y Cooperacion Internacional	12	17.524.767		56.242.077	38.717.310	68,84%
Donaciones y Ayudas Nacionales	12	11.478.111		33.475.479	21.997.368	0,00%
Total Ingresos Operacionales		29.002.878		89.717.556	60.714.678	67,67%
Costo de ventas						
Coordinación	13	0		0	0	
Adveniat Primavera Eclesial	13	1.172.856		2.000.000		
Grupo Juvenil Hermanos de la Paz	13	1.720.600		39.403.901	38.231.045	97,02%
Leyendo Territorio para Pintar la Esperanza	13	7.400.000		14.838.176		
Juztapaz	13	9.000.000				
Proyecto Faca	13	0		18.841.479	11.441.479	60,72%
Total Costo de Ventas		19.293.456	67%	75.083.556	55.790.100	74,30%
Total Excedente o Deficit Bruto		9.709.422	33%	14.634.000	4.924.578	33,65%
Gastos Operacionales de Administración y Ventas						
Gastos de Personal	14	0		0	0	0,00%
Honorarios	14	4.500.000		9.600.000	5.100.000	53,13%
Impuestos	14	340.390		390.079	49.689	12,74%
Contribuciones y Afiliaciones	14	2.798.400		2.576.200	-222.200	-8,63%
Seguros	14	0		0	0	0,00%
Servicios Públicos	14	753.223		1.143.685	390.462	34,14%
Gastos Legales	14	502.100		713.500	211.400	29,63%
Mantenimiento y Reparaciones	14	282.419		0	-282.419	
Adecuación e Instalación	14	0		0	0	0,00%
Gastos de Viaje	14	0		0	0	0,00%
Depreciaciones	14	632.154		632.154	0	0,00%
Diversos - (Papelería, Aseo, Taxis, Buses, Casino y Restaurante)	14	120.000		250.000	130.000	52,00%
	14	0		0	0	0,00%
Total Gastos Operacionales de Administración y Ventas		9.928.686	34%	15.305.618	5.376.932	35,13%
Total Excedente o Deficit Operacional		-219.264	-1%	-671.618	-452.354	67,35%
Otros Ingresos No Operacionales						
Rendimientos Financieros	15	1.621		18.549	16.928	91,26%
Diversos	15	0		0	0	0,00%
Total Otros Ingresos No Operacionales		1.621	0%	18.549	16.928	91,26%
Otros Gastos No Operacionales						
Financieros	15	355.421		372.000	16.579	4,46%
Gastos Extraordinarios	15	57.369		0	-57.369	0,00%
Gastos Diversos	15	0		97.582	97.582	100,00%
Total Otros Gastos No Operacionales		412.790	1%	469.582	56.792	12,09%
Activos Destinados Para Futuros Proyectos		-630.433	-2%	-1.122.651	-492.218	43,84%
Provisión para impuesto sobre la renta		0		0	0	0,00%
Activos Destinados Para Futuros Proyectos		-630.433	-2%	-1.122.651	-492.218	43,84%

**FERNANDO TORRES
MILLAN**

Representante Legal

VICTOR HUGO QUINTERO CUCHIMA
Contador Público
TP 20332-T



Kairos Educativo

Nit. 900.303.551-2

KAIROS EDUCATIVO - KAIREED

NIT. 900.303.551 - 2

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2023 vs 2022

Valores Expresados en Pesos Colombianos- (COP)

Flujos de efectivo por actividades de operación

Activos Destinados Para Futuros Proyectos

2023

-630.433

2022

-1.122.651

Cambios en activos y pasivos de operación

Aumento (Disminucion) Cuentas por pagar y otras cuentas

7.392.000

-13.338.179

Aumento (Disminucion) en Pasivo por Impuestos a Corto y Largo Plazo

1.117.931

67.952.522

Efectivo neto proveniente de actividades de operación

7.879.498

53.491.692

Aumento Propiedad, Planta y Equipos

632.154

632.154

Flujo de efectivo por actividades de inversión

632.154

632.154

Flujos de efectivo por actividades de financiación

Aumento Otros Pasivos No Financieros

-23.306.127

11.125.261

Efectivo neto utilizado en actividades de financiación

-23.306.127

11.125.261

Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al Efectivo

-14.794.475

65.249.107

Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año

30.859.245

34.389.862

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año

16.064.770

30.859.245

FERNANDO TORRES MILLAN
Representante Legal

VICTOR HUGO QUINTERO CUCHIMA
Contador Público
TP 20332-T



Kairos Educativo

Nit. 900.303.551-2

KAIROS EDUCATIVO - KAIREd

NIT. 900.303.551 - 2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 VS DICIEMBRE 31 2022

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Saldo al 31 de Diciembre de 2021

Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0
Aumento de Reservas	0	0	0	0	0	0

Saldo al 31 de diciembre de 2022

Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0
Otros resultados integrales	0	0	0	0	0	0
Aumento de Capital	0	0	0	0	0	0
Aumento de Reservas	0	0	0	0	0	0

Saldo al 31 de diciembre de 2023

	47.302.000	75.594.000	0	-39.620.814	-630.433	82.644.753
--	-------------------	-------------------	----------	--------------------	-----------------	-------------------

Capital Social	Superavit - Donación Kairos Educativo	Reservas Ocasionales - Donación Misiones	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
47.302.000	75.594.000	0	-14.942.594	-249.442	107.703.964
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
47.302.000	75.594.000	0	-15.192.036	-1.122.651	106.581.313
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
47.302.000	75.594.000	0	-39.620.814	-630.433	82.644.753

FERNANDO TORRES MILLAN
Representante Legal

VICTOR HUGO QUINTERO CUCHIMBA
Contador Público
TP 20332-T

NOTA

1.

OBJETO SOCIAL DE KAIROS EDUCATIVO – KAIRED

Es una entidad sin ánimo de lucro, creada el 3 de agosto de 2009, en Bogotá D.C., inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá D.C., con matrícula mercantil No. 90034983 y cuya sigla es KAIRED. Su actividad económica se identifica con el código CIIU 7220 de Investigaciones y Desarrollo Experimental en el Campo de las Ciencias Sociales y las Humanidades.

NOTA

2.

NORMATIVIDAD CONTABLE

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos Estados Financieros, se describen y detallan a continuación. Dichas políticas contables se han aplicado en el transcurso del periodo fiscal como fundamento para la elaboración Estados Financieros.

KAIROS EDUCATIVO – KAIRED, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 3022 de 2013, actualmente la asociación prepara sus Estados Financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES - Grupo 3) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

NOTA

3.

BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES A APLICAR

KAIROS EDUCATIVO – KAIRED, La entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la corporación.

Activos

La entidad reconocerá el activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Pasivo

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Activos Netos

El Activo Neto es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en Activos Netos.

Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos.

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado

decrementos en el Activo Neto, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de Activos Netos.

Resultado Total

El resultado total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

3.1. POLÍTICAS CONTABLES.

3.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Reconocimiento y medición inicial

El efectivo y sus equivalentes, son considerados activos financieros que representan un medio de pago y constituyen la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo. En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la corporación no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

Medición posterior

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional definida para la presentación de información.

Se reconocen mensualmente los cheques recibidos pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo estos todos los cheques que quedaron pendientes de depositarse en las cuentas bancarias de la Corporación.

Adicionalmente, los cheques recibidos y consignados en cuentas bancarias, entran

en estado de canje.

Los sobregiros bancarios se registran al cierre contable mensual como un pasivo por obligación financiera en el Estado de la Situación Financiera de la Corporación.

Las diferencias (faltantes o sobrantes) que se presenten al efectuar arqueos (a cajeros auxiliares, cajas principales o cajas menores), se contabilizan, de la siguiente manera:

- Faltantes en Caja: se registra una salida del efectivo contra la cuenta por cobrar al responsable de la caja y/o anticipo de nómina.
- Sobrantes en Caja: se registra el ingreso del efectivo contra la cuenta por cobrar.

Tratamiento contable de partidas conciliatorias

Al **cierre contable mensual**, La Coordinación General por intermedio del área administrativa y financiera identificarán, a través de elaboración de conciliaciones, las partidas resultantes de comparar los saldos de los libros con los saldos de los extractos bancarios. Cada mes se realizan dichas conciliaciones y se causan algunos gastos financieros como: comisiones, intereses, impuestos, y otros, también, algunos ingresos como comisiones ganadas, intereses por cuentas de ahorros, entre otros.

3.1.2. INVERSIONES

El alcance de esta política, abarca los activos financieros que se encuentren clasificados dentro de uno de los siguientes grupos:

- Inversiones a valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones al costo amortizado.

La anterior clasificación dependerá del **modelo de negocio** utilizado por la Corporación para administrar sus activos.

La Corporación puede poseer activos para:

- Conservar flujos contractuales del activo sin tener la necesidad de conservarlos hasta el vencimiento (costo amortizado); u
- Obtener utilidades por variaciones o fluctuaciones en el precio de los activos

en el corto plazo (valor razonable con cambios en el estado de resultados).

Las inversiones a valor razonable con efecto en otro resultado integral, corresponden a inversiones de instrumentos de Activos Netos (inversiones de capital o en acciones de otra entidad), que se desean conservar en el largo plazo.

3.1.3. DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La Coordinación General de la Corporación analizará anualmente, los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén o sea probable que entren en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de sus facturas o factura, superiores a 360 días.
- La Corporación por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Retiro o baja de las cuentas

Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación se realiza anualmente y es aprobado por la Coordinación General, al saldo que refleje la cuenta contable de *deterioro de valor de cuentas por cobrar*.

Reintegro de cuentas por cobrar

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta de deterioro de cuentas por cobrar que se haya utilizado. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

3.1.4. INVENTARIOS.

Esta política aplica en las siguientes circunstancias:

- Esta política aplica para los inventarios de artículos disponibles para la venta en el desarrollo de su objeto social.
- Esta política contable no aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, los cuales serán reconocidos directamente como gastos en el estado de resultados del período.

Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos deberá ser analizado dentro de la política contable de propiedades, planta y equipo y en la política contable de costos y gastos, según la naturaleza del elemento.

Reconocimiento inicial

Los inventarios comprados se reconocerán como tales si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean un recurso controlado.
- Que sean utilizados en el giro normal de los negocios.
- Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su venta.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.

- Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la corporación y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

3.1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la Corporación posee para la utilización en su objeto social o para propósitos administrativos; que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes "clases" de propiedades, planta y equipo:

- Construcciones y edificaciones.
- Maquinaria y equipo.
- Equipo de oficina.
- Equipo de computación y comunicación.
- Flota y equipo de transporte

Reconocimiento inicial

La Corporación reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por la corporación.
- Que sea probable que la corporación, obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que la Compañía reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo

con los términos de negociación pactados en cada compra. Se verifica la transferencia de riesgos y beneficios inherentes al activo de acuerdo a la negociación realizada con el proveedor.

Cuando la Compañía esté obligada a desembolsar recursos para efectos de costos futuros, por el desmantelamiento de activos o restauración de edificaciones o construcciones en donde se instaló un activo, si dichos costos futuros pueden ser determinados técnicamente y de forma fiable, el valor presente neto de tales costos futuros a la fecha de activación del activo, se reconocerá como un mayor valor del costo histórico depreciable del activo y su contrapartida será un pasivo estimado. Las actualizaciones posteriores de dicho pasivo estimado se reconocerán directamente en el estado de resultados como un gasto financiero.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utilizará el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

Vidas útiles

De acuerdo con la experiencia de la Compañía se establecen las siguientes vidas útiles por clase de propiedades, planta y equipo:

- Edificaciones: 20 a 30 años.
- Muebles y enseres: 5 a 10 años.
- Maquinaria y equipo: 5 a 10 años.
- Equipo de cómputo y electrónicos: 3 a 5 años.
- Vehículos automotores: 5 a 10 años.

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados, por tanto, se establece que para la propiedad planta y equipo adquirida a partir del 01 enero de 2017, sean depreciados de acuerdo a

la siguiente tabla:

CONCEPTO DE BIENES A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACION FISCAL ANUAL	VIDA UTIL EN AÑOS
Construcciones y Edificaciones	2.22%	45.05
Acueducto, Plantas y Redes	2.50%	40.00
Vías de Comunicación	2.50%	40.00
Flota y Equipo Aereo	2.33%	42.92
Flota y Equipo Ferreo	5.00%	20.00
Flota y Equipo Fluvial	6.67%	14.99
Armamento y Equipo de Vigilancia; Equipo Electrico; Flota y Equipo de Transporte Terrestre; Maquinaria y Equipo y, Muebles y Enseres	10.00%	10.00
Equipo Medico Cientifico	12.50%	8.00
Envases, Empaques y Herramientas	20.00%	5.00
Equipo de Computación, Redes de Procesamiento de Datos y, Equipo de Comunicación	20.00%	5.00

Depreciación

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de la Compañía.

Deterioro de Valor

Al final del periodo contable la Compañía debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, se debe registrar gasto por obsolescencia de los activos fijos.

3.1.6. CUENTAS POR PAGAR.

La Corporación reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la adquisición de servicios o la compra de bienes a crédito y otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y

➤ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Reconocimiento y Medición Inicial

La Corporación reconocerá sus obligaciones por pagar en el momento en que ésta se convierta en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, serán reconocidas como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

- **Obligaciones financieras.**

Las obligaciones financieras se reconocerán de acuerdo a las tasas del mercado certificadas y/o pactadas. Estos pasivos se reconocerán en su medición inicial a su valor razonable de acuerdo a las condiciones contractuales.

- **Operaciones con proveedores por compras de bienes y servicios nacionales**

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Operaciones con acreedores por arrendamientos, seguros y compra de bienes y servicios en general

Los pasivos por arrendamientos financieros se reconocerán en la medida en que el bien objeto del contrato sea utilizado, tomando para ello el valor pactado contractualmente.

Los pasivos por seguros se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre:

1. la fecha de expedición de las pólizas de seguro o
2. la fecha en que se ha iniciado la cobertura de la póliza, tomando el valor de las primas acordadas.

Las demás obligaciones con otros acreedores se reconocerán en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio por parte de éstos.

- **Impuestos por pagar**

Las retenciones en la fuente se reconocerán en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo

proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago, tomando el valor descontado al tercero.

Los impuestos y contribuciones se reconocerán en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en las normas tributarias.

3.1.7. INGRESOS.

El reconocimiento de ingresos se aplicará por separado a cada transacción (DONACIONES), con el fin de reflejar la esencia de cada operación.

Se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la corporación reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización o método del porcentaje de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir.

Medición de los Ingresos

De cumplirse los requisitos para el reconocimiento de los ingresos, se procede a determinar el valor por el cual serán incorporados los ingresos en los estados de resultados de la Corporación.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. En la mayoría de los casos, la contrapartida recibida

es el efectivo o equivalentes al efectivo y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir.

NOTA

4.

SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Coordinación General asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Corporación en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de

rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Corporación, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la corporación no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

NOTA

5.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro está distribuido por los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Caja General	-	-
Banco Itau Cta Cte #037-55095-1	185.417	6.381.513
Banco Itau Cta Cte #037-1089	15.879.353	24.477.732
Total	16.064.770	30.859.245

Al cierre de este informe las cuentas se encuentran conciliadas en su totalidad y no presentan partidas pendientes de identificar.

NOTA

6.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

En este rubro se registran aquellos valores que le adeudan a la Corporación diferentes terceros y que se representan así:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
<i>cuenta por cobrar proyecto Podion</i>	-	7.392.000
	-	-
Total	-	7.392.000

Para el cierre del periodo fiscal 2023 el saldo en cuenta por cobrar fue \$0

NOTA**7.**

INVENTARIOS

La Corporación actualmente tiene en inventarios libros para la venta y al cierre fiscal fue:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Inventario	750.000	750.000
Total	750.000	750.000

NOTA**8.**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está conformado por los siguientes conceptos, adicional se debe tener en cuenta las depreciaciones causadas y los saldos son los siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Terrenos	29.467.000	29.467.000
Construcciones y Edificaciones	75.594.000	75.594.000
Equipo de Oficina	5.573.949	5.573.949
Equipo de Computo y Comunicación	14.826.080	14.826.080
Depreciacion Acumulada	-	33.504.207 -
Total	91.956.822	92.588.976

NOTA**9.**

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de la Corporación, originadas de la utilización de los recursos, como también por compromisos adquiridos en el suministro de bienes, en la prestación de servicios y obligaciones necesarias para el giro normal de las actividades desarrolladas.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Betty Rubielacárdenas Bautista	-	400.000
Asociacion Colectiva Cultutal Wipala	-	4.252.904
Fernando Torres Millan	15.440.839	13.479.547
Retención en la Fuente	-	
Retención de ICA	9.000	38.000
Total	15.449.839	18.170.451

NOTA **10.**

OTROS PASIVOS

Este rubro corresponde al movimiento completo de los recursos de las agencia donante, la cuales se rigen por el presupuesto aprobado para 1 año.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Otros Pasivos	10.677.000	6.838.457
Total	10.677.000	6.838.457

A la fecha de este informe la Corporación ha desarrollado el cumplimiento de la actividad propia utilizando los recursos donados por la agencia para la aplicación al presupuesto.

NOTA **11.**

ACTIVOS NETOS

Los Activos Netos de la Corporación están constituido por los siguientes conceptos:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Superavit de Capital	47.302.000	47.302.000
Revalorizacion Patrimonio	75.594.000	75.594.000
Activos Destinados Para Futuros Proyectos -	630.433 -	1.122.651
Activos Netos Restringidos -	39.620.814 -	15.192.036
Total	82.644.753	106.581.313

- **Capital Social:** Registra la donación para la creación de la Corporación, y el capital de trabajo inicial que se tiene para desarrollar la actividad.
- **Activos Destinados Para Futuros Proyectos:** Representa la utilidad o pérdida generada por las actividades de la Corporación.
- **Activos Netos Restringidos:** Corresponde a la sumatoria de todos los resultados presentados por la Corporación a lo largo de su vida de funcionamiento.

NOTA

12.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Discrimina los valores percibidos por la Corporación como resultado del desarrollo de las actividades realizadas en el cumplimiento de su objeto social principal.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Donaciones y Cooperación Internacional	17.524.767	56.242.077
Donaciones y Ayudas Nacionales	11.478.111	33.475.479
Total	29.002.878	89.717.556

A La fecha de este informe la Corporación recibió únicamente la donación para el proyecto de investigación Primavera Eclesial y los ingresos por actividades propias de la corporación para dar cumplimiento a los objetivos del presupuesto.

NOTA

13.

COSTO DE OPERACIÓN

Este Rubro hace referencia al grupo de erogaciones en el que incurre la corporación para poder desarrollar su actividad principal.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Coordinación	-	-
Adveniat Primavera Eclesial	1.172.856	2.000.000
Grupo Juvenil Hermanos de la Paz	1.720.600	39.403.901
Proyecto Faca	-	18.841.479
Leyendo Territorio para Pintar la Esperanza	7.400.000	14.838.176
Juztapaz	9.000.000	-
Total	19.293.456	75.083.556

Para la fecha de este informe la Corporación ha utilizado los saldos presentados del presupuesto.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Están representados por los gastos de la Corporación, los cuales fueron indispensables para el desarrollo de la actividad principal, algunos de ellos se evidencian a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
Gastos de Personal		-
Honorarios	4.500.000	9.600.000
Impuestos	340.390	390.079
Contribuciones y Afiliaciones	2.798.400	2.576.200
Seguros		0
Servicios Públicos	753.223	1.143.685
Gastos Legales	502.100	713.500
Mantenimiento y Reparaciones	282.419	0
Adecuación e Instalación		0
Gastos de Viaje		0
Depreciaciones	632.154	632.154
Diversos - (Papelería, Aseo, Taxis, Buses, Casino y Restaurante)	120.000	250.000
Total	9.928.686	15.305.618

OTROS INGRESOS / GASTOS

Los otros ingresos / gastos, son los provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social de la Corporación y para la fecha de presentación de

<u>Descripción</u>	<u>Saldo a 31/Diciembre/2023</u>	<u>Saldo a 31/Dic/2022</u>
<u>Otros Ingresos No Operacionales</u>		
Rendimientos Financieros	1.621	18.549
Diversos	0	0
<u>Otros Gastos No Operacionales</u>		
Financieros	355.421	372.000
Gastos Extraordinarios	57.369	0
Gastos Diversos	0	97.582
Total	412.790	469.582

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE CORPORACION
KAIROS EDUCATIVO - KAIRED
NIT. 900.303.551 - 2**

CERTIFICAMOS QUE:

Hemos preparado el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con corte a diciembre 31 de 2023, de acuerdo con la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 3 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia el 2496 de 2015.

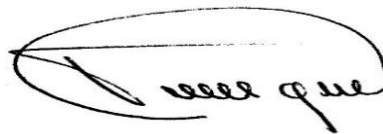
Que los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a diciembre 31 del año 2023, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación.

- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 3 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Dada en Bogotá D.C., a los ocho (8) días del mes de marzo del año 2024.



FERNANDO TORRES
MILLAN
Representante Legal



VICTOR HUGO QUINTERO CUCHIMBA
Contador Público
TP 20332-T

**"AQUELLOS QUE TIENEN EL PRIVILEGIO DE SABER, TIENEN LA OBLIGACION DE ACTUAR" -
ALBERT EINSTEIN.**

MUCHOS EXITOS PARA EL AÑO 2024