

Fundación Grupo Bios

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 e informe del
Revisor Fiscal



ÍNDICE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE EXCEDENTES	5
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS FONDOS SOCIALES.....	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL	8
NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN	8
NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 4 – CAMBIOS NORMATIVOS.....	11
NOTA 5 – ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS	12
NOTA 6 – NEGOCIOS Y OPERACIONES	12
NOTA 7 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	13
NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	13
NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13
NOTA 10 – ACTIVOS POR IMPUESTOS	13
NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS	14
NOTA 12 – BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR PAGARCuentas por pagar..	14
NOTA 14 – PASIVO POR IMPUESTOS	15
NOTA 15 – PATRIMONIO	15
NOTA 16 – INGRESOS POR DONACIONES	15
NOTA 17 – GASTOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES.....	15
NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	17
NOTA 19 – OTROS INGRESOS Y GASTOS CONEXOS.....	17
NOTA 20 – INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS.....	18
NOTA 21 – ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	19
NOTA 22 – EVENTOS SUBSECUENTES	19

Fundación Grupo Bios
Certificación del Representante Legal y del Contador Fundación Bios

Envigado, 24 de febrero de 2023

CERTIFICAMOS

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de Fundación Grupo Bios, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuales cumplen con el marco normativo vigente emitido por la Ley 1314 de 2009, reglamentado y actualizado por el Decreto 2483 de 2018. La Fundación prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015, vigente a partir del 1 de enero de 2017, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) y con lo establecido en el documento de orientación técnica 14 sobre entidades sin ánimo de lucro emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, emitido en octubre de 2015.

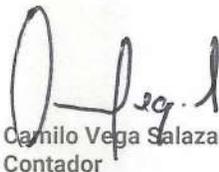
De acuerdo con lo anterior, en relación con los Estados Financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

La moneda funcional utilizada para la presentación y expresión de cifras fue el peso colombiano.
 Los activos y pasivos de la Fundación existen y las transacciones se han efectuado en el año correspondiente.

Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Fundación.
 Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos correctamente, clasificados, descritos y revelados.



Ana María Botero Mora
 Representante Legal



Camilo Vega Salazar
 Contador
 Tarjeta Profesional 98062-T



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Fundación Grupo Bios

Estado de situación financiera

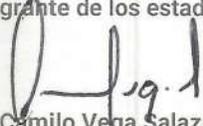
31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	5,058,952	4,684,265
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	52	52
Activos por impuestos	10	2,750	-
Otros activos no financieros	9	2,091	2,273
Total activo corriente		5,063,845	4,686,590
Total activo		5,063,845	4,686,590
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	11	3,566	7,776
Beneficios a empleados	12	70,371	58,072
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	15,358	87,297
Pasivos por impuestos	14	2,661	1,176
Total pasivo		91,956	154,321
FONDOS SOCIALES			
Fondo social	15	5,000	5,000
Excedente acumulado	15	571,622	533,920
Excedente del ejercicio	15	385,793	37,702
Otras participaciones en el activo neto no restringido	15	4,009,474	3,955,647
Total del patrimonio		4,971,889	4,532,269
Total del pasivo y del patrimonio		5,063,845	4,686,590

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 236789-T
Designada por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)



ESTADO DE EXCEDENTES

Fundación Grupo Bios

Estado de excedentes

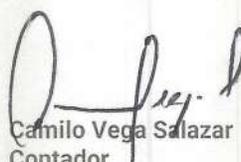
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2022	2021
Ingresos por donaciones	16	2,290,338	1,574,430
Gastos relacionados con actividades	17	(1,691,446)	(1,081,728)
Excedente por actividades		598,892	492,702
Gastos de administración	18	(539,430)	(483,030)
Otros ingresos conexos	19	9,014	22,413
Otros gastos conexos	19	(2,407)	(380)
Ingresos financieros	20	332,613	15,290
Costos financieros	20	(11,698)	(8,202)
Excedente antes de impuestos		386,984	38,793
Gasto por impuesto de renta corriente	14	(1,191)	(1,091)
Excedente neto		385,793	37,702

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designada por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS FONDOS SOCIALES

Fundación Grupo Bios

Estado de cambios en los fondos sociales

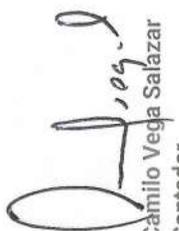
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Fondo social	Excedente acumulado	Excedente neto	Otras participaciones en el activo neto	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	5,000	54,947	478,973	3,530,077	4,068,997
Traslado de excedentes	-	478,973	(478,973)	-	-
Contribuciones	-	-	-	2,000,000	2,000,000
Contribuciones ejecutadas	-	-	-	(1,574,430)	(1,574,430)
Excedente, neto	-	-	37,702	-	37,702
Saldo al 31 de diciembre de 2021	5,000	533,920	37,702	3,955,647	4,532,269
Traslado de excedentes	-	37,702	(37,702)	-	-
Contribuciones	-	-	-	2,300,000	2,300,000
Donaciones extraordinarias en el ingreso	-	-	-	44,165	44,165
Contribuciones ejecutadas	-	-	-	(2,290,338)	(2,290,338)
Excedente, neto	-	-	385,793	-	385,793
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5,000	571,622	385,793	4,009,474	4,971,889

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Ana María Bótero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)


Alexandra Mejía Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designada por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe adjunto)



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Fundación Grupo Bios

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente del período	385,793	37,702
Ajustadas por:		
Donaciones reconocidas en el ingreso con efecto en el activo neto	(2,246,173)	(1,574,430)
Amortizaciones de seguros	182	(117)
Depreciaciones de equipos	-	609
Saldo a favor de renta	-2,750	-
Impuesto a las ganancias corriente	1,191	1,092
Efectivo neto usado en las operaciones	(1,861,757)	(1,535,144)
Aumento en contribuciones	2,300,000	2,000,009
Aumento en beneficios a los empleados	12,299	32,636
(Disminución) aumento en cuentas comerciales por pagar	(71,939)	75,324
(Disminución) aumento en obligaciones financieras	(4,210)	6,827
Aumento en pasivos por impuestos	1,480	80
Impuestos pagados	(1,186)	(960)
Efectivo neto generado en las actividades de operación	374,687	578,772
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	374,687	578,772
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	4,684,265	4,105,493
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	5,058,952	4,684,265
Efectivo con destinación específica	4,231,429	3,969,920

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Ana María Botero Mora
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Camilo Vega Salazar
Contador
Tarjeta Profesional 98062-T
(Ver certificación adjunta)

Alexandra Mejía Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 236739-T
Designada por PwC Contadores y
Auditores S. A. S. (Ver informe
adjunto)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fundación Grupo Bios

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



NOTA 1 – Información General

Nota 1.1. Naturaleza Jurídica

Fundación Grupo Bios (en adelante la “Fundación”), es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio, constituida por documento privado el 5 de septiembre de 2016 e inscrito en la Cámara de Comercio de Aburrá Sur el 6 de septiembre de 2016 bajo el número 00010608 del Libro I. La Fundación no se haya disuelta y su duración es indefinida. En 2017 la Fundación cambió de razón social, pasando de Fundación Contegral a denominarse Fundación Grupo Bios.

Nota 1.2. Objeto Social

Su objeto social es promover el desarrollo humano integral de los territorios para contribuir a la superación de la pobreza, la inequidad y el logro de la paz, teniendo a las personas de bajos recursos como destinatarios principales de su acción.

Igualmente contribuir al bienestar y transformación social de los territorios rurales, mediante la generación de ingresos y la promoción de la autogestión de su desarrollo.

Los estados financieros de propósito general de Fundación Grupo Bios corresponden al corte del 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Negocio en marcha

Con base en la posición de liquidez de la Fundación a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el país, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.



NOTA 2 – Bases de preparación

La Fundación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015, vigente a partir del 1 de enero de 2017, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés). Estos estados financieros son preparados y contienen todas las revelaciones de información requeridas en el documento de Orientación Técnica 014 sobre Entidades sin Ánimo de Lucro, emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo el 25 de febrero de 2023, quien es el responsable de la información contenida en ellos.

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de excedentes, el estado de cambios en los fondos sociales, y el estado de flujos de efectivo para los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Base contable de acumulación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se determinan de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico se considera material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, incluidas sus notas, la importancia relativa para propósitos de presentación se determinó sobre una base del 5% aplicada al activo corriente y no corriente, al pasivo corriente y no corriente, al activo neto, excedentes del ejercicio, y a cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada del período de reporte.

Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, provienen de la misma operación, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre del período que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.



NOTA 3 – Políticas contables

Las principales políticas utilizadas para la preparación de los estados financieros adjuntos fueron las siguientes:

Moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Fundación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

Transacciones y saldos

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 excedentes.

Clasificación corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de

vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Fundación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como no corrientes.

Efectivo y equivalentes al efectivo

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 corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Beneficios a los empleados

Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

Reconocimiento y medición de ingresos

Las contribuciones recibidas se registran como activos netos permanentemente restringidos, temporalmente restringidos o sin restricción, según la ausencia o existencia y naturaleza de cualquier restricción impuesta por los donantes.

La Fundación utiliza el *método del diferido* para el reconocimiento de las donaciones (contribuciones) en el estado de actividades. De acuerdo con este método el tratamiento contable de las donaciones es:

- Si la contribución se utiliza en un gasto, se causa ésta como ingreso en el resultado del ejercicio, según el grado de ejecución de las actividades generadoras de la erogación.

- Cuando se recibe una contribución para ser utilizada en gastos en períodos posteriores, se lleva a un ingreso diferido, que se amortiza a medida que el gasto correspondiente se incurre, llevándola como reconocimiento de contribuciones diferidas.
- Los aportes permanentemente restringidos se llevan a esta categoría en el activo neto y corresponden a aquellos que están representados en activos que deben mantenerse a perpetuidad.
- Las contribuciones sin restricciones utilizadas en el año se llevan directamente a ingresos. Si no se utilizan en el año, se llevan como parte del activo neto sin restricciones.
- Si el Consejo decide destinar una partida de contribuciones sin restricciones para una finalidad especial, se lleva como activo neto internamente restringido.
- Las contribuciones con restricciones temporales se llevan como parte del activo neto temporalmente restringido.

Con el fin de amortizar el tratamiento contable fiscal y contable de los ingresos por donaciones (contribuciones) se emplea el criterio expuesto en el Artículo 1.2.1.5.1.20. del Decreto 2150 de 2017 – Régimen Tributario Especial, en donde se establece:

- Las donaciones no condicionadas por parte del donante se reconocen como ingresos.
- Las donaciones condicionadas por el donante en actividades meritorias se reconocen directamente en el patrimonio. En la medida que la donación condicionada se vaya cumpliendo o se cumpla en su totalidad, ésta se reconoce como ingreso y los rendimientos que genere la donación se reconocen como ingresos.

Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Fundación, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen a la Fundación.

Impuestos sobre la renta corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

Reconocimiento de gastos

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

Además, se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos bancarios generados por operaciones de pagos efectuados desde cuentas bancarias.



NOTA 4 – Cambios normativos

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.



NOTA 5 – Estimados contables críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NCIF requiere la utilización de juicio por parte de la Administración, de estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos informados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones y los supuestos asociados se basan en experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables bajo las circunstancias.

En la aplicación de las políticas contables la Fundación ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros:

Impuesto sobre la renta

La Fundación está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Fundación evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.



NOTA 6 – Negocios y operaciones

NOTA 6.1 – Gestión de riesgos financieros, objetivos y políticas:

Los principales pasivos financieros de la Fundación comprenden los pasivos que surgen con los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Fundación y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Fundación incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo que surgen directamente de sus operaciones.

Considerando la naturaleza de los activos y pasivos financieros en mención, la Fundación está expuesta principalmente a los riesgos de crédito y de liquidez.

a. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y esto se traduzca en una pérdida financiera. La Fundación está expuesta al riesgo de crédito en sus actividades operativas y en sus actividades de financiación, incluyendo los depósitos en bancos e instituciones financieras.

b. Riesgo de liquidez

La Fundación controla el riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de la liquidez que le permite mantener un equilibrio entre la continuidad de la financiación y la flexibilidad mediante el uso de descubiertos bancarios, y préstamos bancarios. La Fundación gestiona este riesgo monitoreando permanentemente las proyecciones de flujo de caja de tesorería para estimar sus necesidades de financiación y/o excedentes temporales de liquidez.

NOTA 6.2 – Gestión del capital:

La Fundación gestiona su estructura de capital buscando relaciones pasivo sobre activo neto adecuadas y realiza ajustes a la vista de los cambios en las condiciones económicas existentes y de los resultados operacionales proyectados con el fin de mantener una posición financiera sólida y sostenible ante socios fundadores, entidades financieras y demás públicos de interés. La Fundación controla el capital mediante proyecciones de flujo de caja en las que hace seguimiento a las rentabilidades operacionales, requerimientos de capital de trabajo y estructura de endeudamiento, entre otros. La Fundación incluye dentro de la deuda neta los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, menos el efectivo y los equivalentes al efectivo.

NOTA 7 – Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre	
	2022	2021
Bancos nacionales (*)	5,058,952	4,684,265
	5,058,952	4,684,265

(*) Dentro de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo, Fundación Grupo Bios presenta efectivo con destinación específica por \$4,231,429 (2021: \$3,969,920) el cual se encuentra destinado al pago de proyectos y actividades meritorias.

NOTA 8 – Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a todos los derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero que están relacionadas directamente con las actividades de la Fundación.

	31 de diciembre	
	2022	2021
Otros (*)	52	52
	52	52

(*) Principalmente corresponde a incapacidades.

NOTA 9 – Otros activos no financieros

Se clasifican en este rubro los gastos pagados por anticipado e intangibles cuyo beneficio económico futuro consiste en la recepción de bienes o servicios y no en la recepción de efectivo u otro activo financiero.

	31 de diciembre	
	2022	2021
Póliza de vida y póliza accidentes personales	2,091	1,973
Arrendamiento (*)	-	300
	2,091	2,273

(*) Corresponde al arrendamiento pagado por anticipado de un predio en el Municipio de Santo Domingo para la ejecución de proyectos de inclusión productiva en 2021.

NOTA 10 – Activos por impuestos

	31 de diciembre	
	2022	2021
Saldo a favor renta	2,750	-
	2,750	-

NOTA 11 – Obligaciones financieras

Los saldos de obligaciones financieras corresponden a la tarjeta de crédito, que se pagará en un período menor a un año.

	31 de diciembre	
	2022	2021
Tarjeta de crédito ^(*)	3,566	7,776
	3,566	7,776

^(*) Con este medio de pago se pagó principalmente los gastos de viaje y algunas actividades en las comunidades tales como: voluntariado y dotaciones a procesos productivos.

NOTA 12 – Beneficios a empleados

Los saldos por pagar corresponden a prestaciones legales, que se pagarán en un período menor a 1 año.

	31 de diciembre	
	2022	2021
Vacaciones	30,965	23,636
Prestaciones extralegales ^(*)	27,423	25,963
Intereses y cesantías	11,983	8,473
	70,371	58,072

^(*) Corresponde a otros beneficios extralegales que entrega la administración por el cumplimiento de objetivos.

NOTA 13 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde a saldos por pagar derivados del desarrollo del objeto social de la Fundación.

	31 de diciembre	
	2022	2021
Retenciones y aportes de nómina	10,058	8,292
Acreedores varios	3,070	3,838
Costos y gastos por pagar ^(*)	2,230	75,167
	15,358	87,297

^(*) Corresponde principalmente a \$1,965 por gastos de viaje y papelería por \$265. Durante el año 2021 corresponde principalmente a \$54,226 por el programa Red Futuro en Berástegui, diagnóstico empresarial en proyectos de Inclusión productiva en Berástegui por \$7,020 y en Tolima por \$5,400.

NOTA 14 – Pasivo por impuestos

	31 de diciembre	
	2022	2021
Impuesto de industria y comercio	2,661	118
Impuesto sobre la renta corriente	-	1,058
	2,661	1,176

Gasto por impuesto de renta corriente

	31 de diciembre	
	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	1,191	1,092
Impuesto sobre la renta del año anterior	-	(1)
	1,191	1,091

NOTA 15 – Fondos Sociales

	31 de diciembre	
	2022	2021
Fondo social	5,000	5,000
Otras participaciones en el activo neto no restringido ^(*)	4,009,474	3,955,646
Excedente del ejercicio	385,793	37,702
Excedente acumulado	571,622	533,921
	4,971,889	4,532,269

^(*) Corresponde al valor de las contribuciones pendientes por ejecutar sin restricciones temporales al cierre del año. Al cierre de 2022, dicho monto corresponde a la contribución de Contegral S. A. S. por \$4,009,474 (2021: \$2,679,630) y Alimentos Finca S. A. S. por \$1,276,016 en 2021.

NOTA 16 – Ingresos por donaciones

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Donaciones sin destinación específica	2,290,338	1,574,430
	2,290,338	1,574,430

Corresponde a donaciones para el desarrollo de proyectos de la Fundación, tales como: simbiosis, jóvenes con valores productivos, voluntariado, red futuro, vivienda, filantropía, inclusión productiva, alfabetización, acompañamiento, colectivo AFE, vida comunitaria y nuevos proyectos entre otros.

NOTA 17 – Gastos relacionados con actividades

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Emprendimiento y generación de ingresos ⁽¹⁾	1,359,943	796,074
Acompañamiento ⁽²⁾	191,635	111,298

Otras acciones ⁽³⁾	130,535	67,427
Voluntariado ⁽⁴⁾	5,762	7,273
Vida comunitaria ⁽⁵⁾	3,571	99,656
	1,691,446	1,081,728

A continuación, se relacionan los gastos por proyecto:

Territorio	Proyecto	Objeto del proyecto	2022	2021
Ciénaga de Oro/Berástegui	Simbiosis, producción de yuca, red futuro y jóvenes con valores productivos ⁽¹⁾	Proyectos de generación de ingresos con atención integral, técnica y social.	531,568	505,054
Alvarado y Piedras	Simbiosis e inclusión productiva ⁽¹⁾	Acompañamiento y fortalecimiento de unidades productivas en Alvarado y Piedras con atención integral, técnica y social.	321,973	262,206
Santander	Inclusión productiva ⁽¹⁾	Proyectos de generación de ingresos con atención integral, técnica y social.	289,098	-
En todos los territorios	Acompañamiento ⁽²⁾	Acompañamiento a todos los diferentes proyectos ejecutados. Se suman los salarios por acompañamiento social en Tolima y Ciénaga de Oro.	191,635	111,298
Santo Domingo	Simbiosis ⁽¹⁾	Proyecto Simbiosis, acompañamiento técnico, social y empresarial.	102,304	28,814
Ciénaga de Oro/Berástegui	Otras acciones ⁽³⁾	Atención a beneficiarios afectados la ola invernal en 2022 y acompañamiento a la comunidad para la ejecución de diferentes proyectos comunitarios y plan de capacitación en transformación de frutas y hortalizas con la Universidad de Córdoba en 2021	72,692	40,193
Nuevo territorio	Otras acciones ⁽³⁾	Aporte para nuevos proyectos tales como fondo de vivienda y exploración de nuevos territorios.	57,843	17,179
Caldas	Inclusión productiva ⁽¹⁾	Proyectos de generación de ingresos con atención integral, técnica, empresarial y social.	55,000	-
Alianza para el Desarrollo	AFE ⁽¹⁾	Proyecto creado por las Fundaciones AFE del departamento de Antioquia, para la generación de capacidades individuales y colectivas que favorezcan el desarrollo de comunidades sostenibles	50,000	-
Rivera	Inclusión productiva ⁽¹⁾	Proyectos de fortalecimiento a productores de Cholupa con la metodología de Empresa País Rural.	10,000	-
Ciénaga de Oro/Berástegui	Voluntariado ⁽⁴⁾	Jornada de voluntariado corregimiento de Sahagún en 2022 y Berástegui en 2021.	5,762	7,273

Alvarado y Piedras	Vida comunitaria ⁽⁵⁾	Planeación estratégica y revisión de direccionamiento.	2,916	9,355
Ciénaga de Oro/Berástegui	Vida comunitaria ⁽⁵⁾	Atención de actividades comunitarias	655	-
Santo Domingo	Alfabetización ⁽⁵⁾	Programa de formación integral, enfocado en la educación básica y media para adultos.	-	52,428
Santo Domingo	Vida comunitaria ⁽⁵⁾	Laboratorios de Emprendimiento Rural para participantes Simbiosis, Santo Domingo.	-	37,873
Santo Domingo	Otras acciones ⁽³⁾	Laboratorios de Emprendimiento Rural y otras acciones de acompañamiento a proyectos en Santo Domingo.	-	10,055
			1,691,446	1,081,728



NOTA 18 – Gastos de administración

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Gastos de personal	456,207	425,560
Honorarios ⁽¹⁾	19,059	24,634
Afiliaciones	17,853	16,904
Programas informáticos	14,130	-
Impuestos	9,507	4,594
Gastos de viaje	6,244	3,957
Diversos ⁽²⁾	5,352	2,080
Servicios	5,009	161
Seguros	3,479	2,129
Gastos legales	2,240	1,792
Mantenimientos	350	240
Depreciaciones	-	609
Arrendamientos	-	370
	539,430	483,030

⁽¹⁾ Corresponde a edición de videos, cubrimiento fotográfico, informe de gestión entre otras por \$19,059 (2021: \$16,264) y asesoría para la creación de indicadores por \$4,000 y diagramación y diseño de estados financieros por \$4,370 para 2021.

⁽²⁾ El detalle de los diversos es:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Alimentación	2,279	922
Periódicos y revistas	2,038	-
Otros	419	735
Útiles y papelería	318	295
Atenciones	298	128
	5,352	2,080



NOTA 19 – Otros ingresos y gastos conexos

El detalle de los otros ingresos conexos es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Aprovechamientos y otros (*)	9,014	22,413
	9,014	22,413

(*) Corresponde principalmente a reintegro realizado por la Corporación para el Desarrollo Participativo – PBA por no ejecución de proyecto simbiosis técnico y centro de acopio por \$8,816 (2021 por \$22,214) por concepto de no ejecución de un proyecto del año 2020 en el Municipio del Tolima.

El detalle de los otros gastos conexos es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Donaciones	1,840	138
Otros gastos	458	-
Gastos no deducibles	109	242
	2,407	380



NOTA 20 – Ingresos y costos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Rendimientos financieros	332,613	15,270
Diferencia en cambio	-	20
	332,613	15,290

El detalle de los costos financieros es el siguiente:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Gravamen a los movimientos financiero	9,163	5,820
Otros intereses (*)	1,722	1,761
Comisiones bancarias	595	535
IVA comisiones bancarias	117	86
Gastos bancarios	101	-
	11,698	8,202

(*) Corresponde a los intereses reconocidos a los empleados por rendimiento de sus ahorros.



NOTA 21 – Activos y pasivos

No se presentan activos ni pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.



NOTA 22 – Eventos subsecuentes

No se presentan hechos posteriores a la fecha del período sobre el que se informa, que representen cambios significativos en la Fundación.

