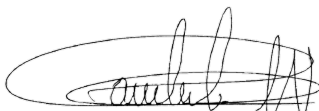


FUNDACION PARA LA RECONCILIACION
NIT: 830.121.083-1
ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS POR ACTIVIDADES (EA) COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Ene-Dic-2024	Part. %	Ene-Dic-2023	Part. %	Variacion \$	Variacion %
Ingresos por Actividades de Apoyo	16						
Ingresos de actividades de apoyo		1.683.247.090	77%	1.960.984.991	80%	-277.737.901	-14%
Ingresos de actividades de apoyo U.T.		499.471.472	23%	497.139.279	20%	2.332.193	0%
Total Ingresos		2.182.718.562	100%	2.458.124.270	100%	-275.405.708	-11%
Gastos	17						
Gastos Actividades de Apoyo							
Gastos en actividades principales		-1.165.149.720	-53%	-1.737.874.680	-71%	572.724.960	-33%
Gastos en actividades de apoyo		0	0%	0	0%	0	
Total Gastos Actividades de Apoyo		-1.165.149.720	-53%	-1.737.874.680	-71%	572.724.960	-33%
Beneficios o excedente de las actividades de apoyo principales		1.017.568.842	47%	720.249.590	29%	297.319.252	41%
Gastos administrativos	18						
Gastos de Administración		-682.999.456	-31%	-603.263.480	-25%	-79.735.977	13%
Gastos de Administración U.T.		-507.008.030	-23%	-542.103.717	-22%	35.095.687	-6%
Total gastos administrativos		-1.190.007.486	-55%	-1.145.367.197	-47%	-44.640.290	4%
Beneficios o excedente de las actividades de apoyo principales neto		-172.438.645	-8%	-425.117.607	-17%	252.678.962	-59%
Otros ingresos por actividades de financiación	19						
Financieros		171.746.240		443.917.180		-272.170.940	-61%
Recuperaciones		96.775.195	4%	57.561.904	2%	39.213.291	68%
Donaciones		0	0%	33.554.385	1%	-33.554.385	-100%
Otros ingresos por actividades de financiación U.T.		74.971.045	3%	352.793.438	14%	-277.822.393	-79%
Total otros ingresos por actividades de financiación		17.513.868	1%	57.743.242	2%	-40.229.374	-70%
Otros gastos de actividades de apoyo	20						
Otros gastos de actividades de apoyo U.T.		189.260.108	9%	501.660.422	20%	-312.400.314	-62%
Total otros gastos		-9.115.724	0%	-37.151.356	-2%	28.035.633	-75%
Déficit o Beneficio del Ejercicio Neto		-9.977.306	0%	-12.778.803	-1%	2.801.497	-22%
		-19.093.030	-1%	-49.930.159	-2%	30.837.130	-62%
		-2.271.566	0%	26.612.656	1%	-28.884.222	-109%



Angelica Maria Perez Bustos
Representante Legal
C.C. 52.031.442



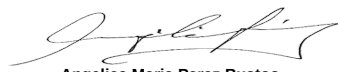
Carlos Giovanni Wiesner Hernandez
Revisor Fiscal
T.P. 100.169-T
Designado por: Evaluar Auditores Ltda



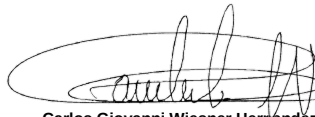
Fernando Terreros Bobadilla
Contador Publico
T.P. 104.122-T
Designado por: TB Auditores Consultores
Estrategicos S.A.S.

FUNDACION PARA LA RECONCILIACION
NIT: 830.121.083-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Ene-Dic-2024	Ene-Dic-2023	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO					
ACTIVOS CORRIENTES	3				
Efectivo y equivalente al efectivo	4	2.135.137.018	620.445.846	1.514.691.172	244%
Efectivo y equivalente al efectivo U.T.		0	0	0	0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	18.210.443	123.897.147	-105.686.704	-85%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar U.T.		124.202.335	122.833.998	1.368.337	1%
Activos por impuestos corrientes	6	18.293.008	30.604.116	-12.311.108	-40%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.295.842.804	897.781.108	1.398.061.696	156%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Activos financieros no corrientes (Instrumentos financieros)	7	6.435.006	8.191.194	-1.756.189	-21%
Propiedades, planta y equipo	8	1.905.171.376	1.928.167.046	-22.995.670	-1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.911.606.382	1.936.358.240	-24.751.858	-1%
TOTAL ACTIVOS		4.207.449.186	2.834.139.348	1.373.309.838	48%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Obligaciones financieras	9	1.160.699	511.000	649.699	127%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	10	34.806.555	93.091.491	-58.284.936	-63%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar U.T.	11	166.817	1.316.193	-1.149.376	-87%
Pasivos por impuestos corrientes	12	930.000	117.000	813.000	695%
Pasivos por impuestos corrientes U.T.		2.541.557	3.027.965	-486.408	-16%
Beneficios a empleados	13	20.648.549	23.856.562	-3.208.013	-13%
Provision		0	0	0	0%
Otros Pasivos no Financieros (Ingresos de proyectos en ejecucion)		0	0	0	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		60.254.177	121.920.211	-61.666.034	-51%
PASIVOS NO CORRIENTES	14				
Otros Pasivos no Financieros (Ingresos de proyectos en ejecucion)		58.224.050	242.269.922	-184.045.872	-76%
Otros Pasivos no Financieros U.T. (Ingresos de proyectos en ejecucion)		120.862.560	118.489.384	2.373.176	2%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		179.086.610	360.759.306	-181.672.696	-50%
TOTAL PASIVOS		239.340.787	482.679.517	-243.338.731	-50%
ACTIVO NETO					
Deficit de ejercicios anteriores	15	-329.956.497	-329.956.497	0	0%
Déficit / excedente del Ejercicio		-2.271.566	26.612.656	-28.884.222	-109%
Superavit por Valorizaciones		1.001.692.100	1.001.692.100	0	0%
Fondo patrimonial		449.517.282	459.479.592	-9.962.310	-2%
Fondo de fortalecimiento institucional		1.970.157.506	314.662.406	1.655.495.100	526%
Adopción por primera vez NIIF		878.969.573	878.969.573	0	0%
TOTAL ACTIVO NETO		3.968.108.398	2.351.459.830	1.616.648.568	69%
TOTAL DE PASIVOS Y ACTIVO NETO		4.207.449.185	2.834.139.348	1.373.309.838	48%



Angelica Maria Perez Bustos
Representante Legal
C.C. 52.031.442



Carlos Giovanni Wiesner Hernández
Revisor Fiscal
T.P. 100.169-T
Designado por: Evaluar Auditores Ltda



Fernando Terreros Bobadilla
Contador Publico
T.P. 104.122-T
Designado por: TB Auditores
Consultores Estrategicos S.A.S.



FUNDACION PARA LA RECONCILIACION
NIT: 830.121.083-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31/DIC/2023	TRASLADOS		APLICACIONES	RESULTADOS DEL EJERCICIO		SALDO A 31/DIC/2024
		AUMENTO	DISMINUCIÓN		EJERCICIOS ANTERIORES		
Excedente ejercicios anteriores	-329.956.497						-329.956.497
Excedente del Ejercicio	26.612.656		26.612.656		-2.271.566		-2.271.566
Fondo Patrimonial	459.479.592	26.612.656		-9.962.310			449.517.282
Superavit por Valorizaciones	1.001.692.100						1.001.692.100
Fondo Fortalecimiento Fondo Fortalecimiento Institucional	314.662.406			1.655.495.100			1.970.157.506
Adopción por primera vez NIIF	878.969.573						878.969.573
TOTAL ACTIVO NETO	2.351.459.830	26.612.656	26.612.656	1.645.532.790	-2.271.566	0	3.968.108.398

Las notas forman parte integral de los estados financieros

Angelica Maria Perez Bustos
Representante Legal
C.C. 52.031.442

Fernando Terreros Bobadilla
Contador Publico
T.P. 104.122-T
Designado por: TB Auditores Consultores Estrategicos S.A.S.

Carlos Giovanni Wiesner Hernandez
Revisor Fiscal
T.P. 100.169-T
Designado por: Evaluar Auditores Ltda

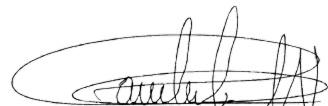


FUNDACION PARA LA RECONCILIACION
NIT: 830.121.083-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en millones de pesos Colombianos)

	2024	2023
Flujos de efectivo de actividad de operación	22	
Resultado neto del ejercicio	-2.271.566	26.612.656
Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida)		
Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:		
Gastos por Depreciación	23.175.570	25.282.440
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio	1.635.831.907	972.148.993
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS		
(-) Aumento en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	104.318.368	-162.510.908
(+) Aumento en pasivos por impuestos corrientes	326.592	-1.488.729
(+) Otros Activos no corrientes	22.995.670	-986.389.924
(+) Aumento en cuentas comerciales por pagar	-59.434.312	57.232.188
(+) Disminución en activos por impuestos	12.311.108	4.086.314
(-) Disminución en Beneficios a empleados	-3.208.013	7.683.361
(-) Disminución en otros pasivos no financieros no corrientes	-181.672.696	345.644.124
(+) Aumento en otros pasivos no financieros corrientes	0	0
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	1.554.644.193	261.687.861
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones	1.552.372.627	288.300.516
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación	1.552.372.627	288.300.516
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Actividades de Inversión		
(+) Disminución en activos financieros corrientes	-1.756.189	2.130.334
(-) Disminución en reinversión del excedente	-9.962.310	-156.291.323
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-11.718.498	-154.160.990
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
(-) Disminución en obligaciones financieras	649.699	-3.279.431
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación	649.699	-3.279.431
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones	1.541.303.827	130.860.095
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	1.541.303.827	130.860.095
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	620.445.846	489.585.751
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	2.161.749.673	620.445.846


Angelica Maria Perez Bustos
Representante Legal
C.C. 52.031.442


Fernando Terreros Bobadilla
Contador Publico
T.P. 104.122-T
Designado por: TB Auditores Consultores
Estrategicos S.A.S.


Carlos Giovanni Wiesner Hernandez
Revisor Fiscal
T.P. 100.169-T
Designado por: Evaluar Auditores Ltda

FUNDACIÓN PARA LA RECONCILIACIÓN**NIT 830.121.083-1****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

La Fundación para la Reconciliación (en adelante, La Fundación) es una entidad sin ánimo de lucro constituida el 14 de marzo de 2003, con el Registro No. S0019798 del 22 de mayo de 2003 cuya Misión: es ser una institución especializada en teoría, método y aplicación de pedagogías del Cuidado, Perdón, y Reconciliación; y por visión: Contribuir a la construcción de la paz y a la feliz convivencia en Colombia y en el mundo promoviendo cultura, pedagogía y espiritualidad del Cuidado, Perdón y la Reconciliación, con un grupo humano que refleja los valores que predica.

Nota 1. BASES DE PREPARACIÓN**Marco Técnico Normativo**

Los Estados Financieros fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, adoptadas en Colombia en virtud de la Ley 1314 de 2009 (en adelante NIIF Pymes).

Las Normas Internacional de Información Financiera para Pymes corresponden a las emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, por sus siglas en inglés en el año 2009. Las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 01 de enero de 2009

Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la fundación se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables, así como los montos de los activos, los pasivos en general y los pasivos contingentes en la fecha de corte, además de los ingresos y gastos del año.

Modelo de Negocio

La fundación tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros, tanto activos como pasivos, tomar decisiones en función de sus capacidad financiera y económica

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, en función de las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Nota 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación se aplicaron en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF para Pymes, a menos que se indique lo contrario.

(a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La Fundación para la Reconciliación clasificará en esta cuenta el disponible en caja y Bancos. Se entenderá como equivalentes al efectivo las inversiones como encargos fiduciarios, CDT, u otros títulos valores con una duración menor a tres (3) meses. Estos valores corresponden a dineros a la vista controlados por la Fundación para la Reconciliación y obedecen principalmente a los ingresos de proyectos en ejecución, a los excedentes destinados a la reinversión en el objeto social y a los excedentes del ejercicio del período; por esta razón, deben permanecer con alto grado de liquidez que permita responder a los compromisos de corto plazo.

(b) Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

Cuentas por cobrar Clientes

En este grupo se reconocen las cuentas por cobrar a algunos financiadores de proyectos por derechos ya cumplidos contra productos entregados, obligaciones contractuales satisfechas, en el marco de contratos, convenios o donaciones, al valor nominal inicialmente suscrito.

Cuentas por cobrar a Financiadores de los Proyectos

El saldo de **Financiadores de Proyectos** obedece a derechos adquiridos en el marco de la suscripción de algún tipo de acuerdo (contrato, convenio, donación), los cuales generan una expectativa de ingreso. Su reconocimiento inicial se dará una vez suscrito el acuerdo legal y por el monto total expresado en el mismo, contra una partida de Cuenta por pagar Financiadores de Proyectos. Si el acuerdo legal en una moneda diferente, la medición inicial se efectuará según la TRM del día. Este reconocimiento se hará de forma independiente a la generación de una factura.

Cuentas por cobrar a Financiadores de Proyectos Plurianuales: En el marco de suscripción del acuerdo con los Financiadores de proyectos, la implementación de los mismos puede ser superior a 360 días, estos proyectos plurianuales pueden ser reconocidos como corrientes y no corrientes de acuerdo a la etapa en que se encuentren al cierre del período.

Deterioro del valor de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las directivas evaluarán si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las deudas por cobrar y lo reconocerá inmediatamente como una pérdida por deterioro en los gastos. El deterioro del valor se presenta cuando:

- Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor.
- Existen infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en el pago.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del tercero deudor, se le otorgan concesiones que no se habrían otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el tercero deudor entre en liquidación o en otra forma de reorganización financiera.

Para la Fundación, el término normal de crédito es de 60 días. A partir de este tiempo en la mora del recaudo, se realizará la evaluación del deterioro.

El deterioro del valor se revertirá cuando las condiciones que lo originaron han disminuido o desaparecido su impacto sobre el valor del instrumento de deuda por cobrar. El valor de la reversión no puede ser mayor al valor del deterioro que lo generó.

(c) Activos y Pasivos por Impuestos

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores se valoran según el monto que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o promulgadas a la fecha del estado de situación financiera que sean aplicables según las autoridades fiscales

El impuesto sobre la renta corriente se calcula de acuerdo con el procedimiento aplicable a las entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial.

Las inversiones son activos financieros de propiedad de la Fundación para la Reconciliación, que le otorgan derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero o intercambiar activos financieros con otro tercero, en condiciones potencialmente favorables para la Fundación para la Reconciliación.

Por principio, la Fundación para la Reconciliación solo reconocerá una inversión cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: TES, bonos, CDT, entre otros, que cotizan en un mercado público de valores, donde la Fundación para la Reconciliación tiene la intención de mantener los flujos contractuales del activo por un periodo de tiempo o hasta finalizar el plazo establecido.

Para clasificar una inversión al costo amortizado, se debe asegurar que el objetivo de la inversión es obtener flujos de efectivo contractuales correspondientes a pagos de los cupones y del principal en fechas específicas.

En su reconocimiento inicial, la inversión se registra por su valor razonable, que generalmente corresponde a su precio de compra, más las erogaciones directamente incurridas o costos incrementales (directamente atribuibles) de la adquisición de estos títulos.

Pérdida por deterioro de valor en Activos Financieros

La Fundación para la Reconciliación evaluará al cierre contable mensual si existe evidencia objetiva de que sus inversiones están deterioradas, determinando y reconociendo el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor a que diera lugar. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros no se reconocen, independientes de su probabilidad de ocurrencia.

Todos los activos financieros, excepto los llevados al valor razonable con cambios en resultados, deben revisarse por deterioro del valor; ya que su valor es actualizado con el precio cotizado diariamente en el mercado

(e) Propiedad Planta y Equipo

La Fundación para la Reconciliación reconocerá como propiedad, planta y equipo los elementos tangibles que controla, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros o que se mantienen en su uso para la producción o suministro de bienes, prestación de servicios, o con propósitos administrativos.

La medición inicial y posterior será al valor del costo el cual incluirá, adicional a su precio de adquisición, los valores de conceptos como: los gastos legales y de intermediación (como honorarios y comisiones); aranceles de importación; impuestos no recuperables (como IVA, impuesto de registro); costos por ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para su uso (como costos de preparación del lugar, de entrega y manipulación, de instalación y montaje); costos de desmantelamiento o retiro del elemento, que hace referencia a las erogaciones en que se incurrirá para la rehabilitación del lugar en que se asienta el activo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

El modelo de costo revaluado fue aplicado conforme a la Sección 35 - Adopción por Primera Vez de la NIIF para Pymes, método adoptado por la Fundación para la Reconciliación, mediante el avalúo técnico realizado por la firma CONSTRUISEÑOS SAS, elaborado en el mes de diciembre de 2014. Como resultado de este proceso se eliminaron las depreciaciones acumuladas, las valorizaciones y el superávit por valorización en el patrimonio.

Los elementos tangibles pertenecientes a la propiedad, planta y equipo que se encontraban totalmente depreciados, habían sido llevados al gasto directamente o que habían sido recibidos en donación, pero que aún se encontraban en uso dentro de los fines establecidos por las NIIF, se reconocieron al valor de salvamento y no se depreciarán.

Vidas Útiles

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o en el que la Fundación para la Reconciliación espera obtener beneficios futuros con ese activo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo:

- Edificaciones: 60 años (Determinado por evaluador).

- Muebles y Enseres: 5 a 10 años.
- Equipos de Cómputo y Comunicaciones: 1 a 3 años.

(f) Pasivos Financieros - Obligaciones Financieras

La Fundación para la Reconciliación reconoce sus pasivos financieros en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la transacción, lo cual sucede usualmente cuando se hace efectivo el préstamo.

Los pasivos financieros se miden inicialmente por el valor de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, pólizas, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera. Se considera costo incremental aquél en el que no se habría incurrido si la Fundación para la Reconciliación no hubiese adquirido el pasivo financiero.

(g) Pasivos No Financieros - Ingresos De Proyectos En Ejecución

Por la naturaleza como entidad sin ánimo de lucro, la Fundación para la Reconciliación, puede celebrar contratos, convenios y gestionar donaciones con destinación específica, para el desarrollo de proyectos misionales. En el marco de la ejecución de estos proyectos los ingresos y egresos asociados a los mismos se registran en la cuenta de ingresos de proyectos en ejecución y se tiene un claro compromiso de ejecución futura.

La Fundación reconocerá en la cuenta ingresos recibidos de proyectos en ejecución todos los ingresos, que se derivan de los acuerdos para el desarrollo de proyectos una vez se encuentren en la etapa de ejecución de recursos.

La medición inicial se hará al costo de la transacción afectando el crédito por cada uno de los ingresos de recursos y el débito por la ejecución de los mismos.

Las obligaciones (costos) que se originan por la ejecución de estos proyectos deben cargarse en su totalidad al proyecto con el IVA incluido y atribuible al proyecto como un mayor costo ya que este IVA no está asociado a la generación de ingresos propios.

La medición posterior se hará al costo de las transacciones, ya sean ingresos o egresos asociados y se conciliará semestralmente.

En la medición posterior se pueden presentar una de las siguientes situaciones:

Sub-ejecución: si al cierre del proyecto el saldo es positivo y este saldo corresponde a la cuota administrativa o a la venta de material pedagógico, este saldo se trasladará al ingreso. Si el saldo corresponde a una menor ejecución de líneas presupuestales, este saldo será ejecutado en períodos posteriores de acuerdo al convenio con el financiador. No obstante, si este saldo corresponde a un remante, una vez finalizado un proyecto, dicho valor será reembolsado al financiador afectando la cuenta de ingresos recibidos para terceros y la cuenta por pagar afectada en la etapa de inicio del proyecto, también de acuerdo al convenio con el financiador.

Sobre-ejecución: si los recursos del proyecto no son suficientes para completarlo, este costo será asumido por la Fundación para la Reconciliación, si la sobre – ejecución se da como saldo al cierre del período fiscal pero no al cierre del proyecto, este saldo se deberá reclasificar como una cuenta por cobrar al proyecto hasta que se reanude en el siguiente período la ejecución de recursos.

Ingresos de Proyectos en Ejecución Corriente – No Corriente

Los ingresos de proyectos en ejecución, según su vigencia, pueden proyectar la ejecución de los recursos, clasificándose como corrientes si el período es inferior a 360 días.

(h) Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos

La Fundación para la Reconciliación medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe de cualquier descuento. Los ingresos costos y gastos se registran bajo el sistema del devengo.

La Fundación incluirá en los ingresos de actividades ordinarias únicamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir que sean propios, excluyendo los importes percibidos por cuenta de terceros, como los impuestos sobre las ventas..

En la medición de ingresos propios asociados a la ejecución de proyectos que generan IVA, se deberá revisar al cierre del período el grado de ejecución por centro de costo. De acuerdo con la etapa en que se encuentra el proyecto, se evaluará si hay lugar al ingreso o si se debe reclasificar a la cuenta del pasivo. En caso de ser los ingresos reclasificados a la cuenta del pasivo (ingresos recibidos por anticipado), estos se irán reconociendo en el ingreso a medida del cumplimiento de prestación de servicios y/o entrega de bienes.

En el caso que se incurra en costos y gastos asociados a proyectos que no puedan facturarse y/o reconocer el ingreso asociado a éstos, según las condiciones y/o cláusulas del contrato, estos costos y gastos se reconocerán en cuentas del activo (inventario).

(i) Activo Neto

Formarán parte del patrimonio de la Fundación para la Reconciliación de conformidad con la reglamentación tributaria las siguientes partidas:

(i.i.) Excedente Neto: Al cierre de cada período el Estado de Resultado Integral puede arrojar beneficio/excedente neto o pérdida neta y corresponde al Consejo de Fundadores tomar la decisión de la destinación así:

- Si es pérdida puede aprobar la compensación de la pérdida con excedentes posteriores.
- Si se aprueba la destinación del Beneficio Neto o Excedente a programas de reinversión en la actividad meritoria, el mismo se contabilizará en la cuenta del patrimonio de utilidades acumuladas de forma separada por período gravable y posteriormente se reclasificará a una cuenta del pasivo, la cual se irá debitando en la medida en que se ejecuta hasta agotar su saldo. Esta destinación deberá invertirse en el año en que se apruebe.
- Si se aprueba constituir una Asignación Permanente, la misma deberá tener definida su destinación en el objeto social o en la compra de activos para el desarrollo del objeto social y se deberá ejecutar en los subsiguientes 5 períodos; en caso de requerirse ampliación, se hará la solicitud antes del vencimiento a la DIAN. Contablemente se reclasificará en la cuenta “Asignación permanente Año”.

(j) Participación Unión Temporal

La Fundación para la Reconciliación hace parte de una Unión Temporal junto con otras 5 instituciones (Cinep, Escuela Nueva, Fe y Alegría, Corporación Empresarios Convivencia productiva, Pontificia Universidad Javeriana-Cali), desde noviembre de 2017 con una participación del 11,48%, en el marco del programa Educación para la Paz. La información financiera de esta U.T. se registra con periodicidad anual dentro del cumplimiento normativo Art. 20 Ley 1819 de 2016.

Nota 3. ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente con \$2.296. millones tiene una participación del 156% sobre el activo total corriente y con relación al período anterior se observa una variación positiva de \$1,398 millones de pesos. El incremento del Activo Corriente se da fundamentalmente por el aporte, se recibieron recursos para el fortalecimiento institucional por valor de \$1.656. En cuanto a la distribución del activo corriente en el grupo con participación del 244% es el Efectivo y Equivalentes al Efectivo se presenta la siguiente distribución: efectivo y equivalentes al efectivo propios de la Fundación (244%: \$2.296 millones); con respecto al efectivo y equivalentes al efectivo de la U.T. dando un manejo netamente de las cuentas corrientes y fondos vigentes al 31 de diciembre sobre este grupo de activo.

La composición del activo corriente para el cierre del período 2024 fue:

ACTIVO CORRIENTE	2024	2023	Variación
Total Activo Corriente	\$2.295.842.804	\$897.781.108	1.398.061.696
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$2.135.137.018	\$620.445.846	1.514.691.172
Efectivo y equivalentes al efectivo U.T.	\$0	\$0	-0
Cuentas comerciales por cobrar	\$18.210.443	\$123.897.147	-105.686.704
Cuentas comerciales por cobrar U.T.	\$124.202.335	\$122.833.998	1.369.337
Activos por impuestos corrientes	\$18.293.008	\$30.604.116	-12.311.108

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La variación del grupo Efectivo y equivalentes al efectivo es positiva en \$1.506 millones, como resultado del aumento de recursos en Certificados de Depósito a Término (CDT) y por un menor nivel de contratación al esperado en el período, lo que generó una reducción en el ingreso de recursos.

El Efectivo y equivalentes al efectivo de la Fundación para la Reconciliación a 31 de diciembre se compone así:

ACTIVO CORRIENTE	2024	2023	Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$2.135.137.018	\$620.445.846	1.514.691.172
Caja	\$85.757.182,22	\$87.754.602,00	-1.997.420
Bancos Cuentas Corrientes	\$18.736.117,04	\$120.662.540,10	-101.926.423
Fondo Sumar 44914	\$6.198.937,74	\$5.702.226,56	496.711
Fondo Sumar 27819	\$5.177.399,80	\$52.556.979,60	-47.379.580
Fiduciaria Corficolombiana (B)	\$16.197.203,90	\$14.963.513,76	1.233.690
Certificado de Depósito a término fijo (B)	\$1.988.805.984,00	\$338.805.984,00	\$1.650.000.000,00
Instrumentos financieros en Inversiones	\$14.264.193,07	\$8.191.193,82	\$6.072.999,25

- A. **Cuentas bancarias:** la Fundación tiene a su cargo una cuenta bancaria para el manejo de gastos de funcionamiento, sin embargo, abre cuentas bancarias de acuerdo con la demanda por proyectos.
- B. **Equivalentes al efectivo:** representa a los fondos invertidos en los Encargos Fiduciarios Fidubogotá y Corficolombiana y dos CDT con Los otros fondos no presentan una mayor valorización ya que la composición de sus portafolios está principalmente asociada a títulos de renta fija y en menor proporción a cuentas bancarias.
- C. **Efectivo y equivalentes al efectivo de la U.T.:** el saldo correspondiente a este rubro arrojado durante el año 2024 fue trasladado en su totalidad a las cuentas por cobrar de la U.T.

Nota 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

El grupo de cuentas comerciales por cobrar corrientes se detalla a continuación:

Activo Corriente	2024	2023	Variación
Cuentas comerciales por cobrar y otra cuenta por cobrar corrientes	\$142.412.778	\$246.731.145	-104.318.367
Cientes (A)	\$3.079.125,00	\$107.664.779,00	-\$104.585.654
Anticipos y avances (B)	\$15.131.318,00	\$13.026.635,40	\$2.104.682,60
Otras cuentas por cobrar	\$0,00	\$678.250,00	-\$678.250
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar U.T.(C)	\$124.202.335,00	\$122.833.998	\$1.368.337

El saldo de Cuentas Comerciales de la Fundación presenta una variación negativa de \$104,3 millones como resultado por una parte de la disminución de cuentas por cobrar y legalización de anticipos que aumenta 2 Millones

Cientes: equivale al 0,13% del activo corriente, con una variación negativa de \$104 millones por los saldos pendientes por cobrar que a continuación:

Cientes	Valor	Concepto
COMUNIDAD HIJAS DE MARIA AUXILIADORA	\$3.079.125	Factura FVE-1361 del día 02 de diciembre de 2024.
Total Cientes	\$3.079.125	

Anticipos y Avances: equivalen al 0,6 % del activo corriente y al 0,3 % del total del activo, con una variación positiva de \$2,1 millones. Esta variación se debe a que, durante el mes de diciembre, se cubrieron la mayoría de los gastos relacionados con la contratación de servicios con proveedores. Los valores pendientes corresponden a soportes aún no legalizados, los cuales serán regularizados durante enero y febrero de 2025. A continuación, se detallan estos saldos:

Clasificación	Valor	Observación
Anticipos y Avances	\$15.131.318	
CENTRO SOCIAL DE AGENTES Y PATRULLEROS POLICIA NACIONAL	\$4.850.736,94	Anticipo de recursos para gastos correspondientes al mes de diciembre de 2023.
ANGELICA MARIA PEREZ BUSTOS	\$3.823.909,87	Pago anticipado 9 días de vacaciones Enero 2025.
JORGE HERNAN NARVAEZ GIRALDO	\$2.371.864,47	Pago anticipado 9 días de vacaciones Enero 2025.
LEONEL DE JESÚS NARVAEZ GOMEZ	\$2.308.609,86	Pago anticipado 9 días de vacaciones Enero 2025.
IRMA INES VELASQUEZ GONZALEZ	\$870.121,1	Pago anticipado 9 días de vacaciones Enero 2025.
EDITH MARITZA DUQUE SOTO	\$807.594	Anticipo de recursos para gastos correspondientes al mes de diciembre de 2024.
OTROS MENORES	\$98.481,76	Otros anticipos girados correspondientes al mes de diciembre 2024.

A. Cuentas comerciales por cobrar corrientes de la U.T.: 124,2 Millones corresponden al 5,4% del activo corriente y al % del activo total y está representado por los saldos pendientes por cobrar a la U.T.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar U.T.(C)	\$124.202.335,00	\$122.833.998	\$1.368.337
--	------------------	---------------	--------------------

Esta cuenta por cobrar corresponde al 11,48% de la participación que la Fundación tiene en el total de los Activos Corrientes de la Unión Temporal, reflejados en los Estados Financieros de la Entidad a corte 31 de Diciembre de 2024.

Nota -6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta equivale al 0,79% del activo corriente y 0,43% del total del activo (\$34,6 millones), corresponde a saldos a favor con entes gubernamentales.

A continuación, se detalla la cuenta Anticipo de Impuestos:

Activo Corriente	2024	2023	Variación
Activos por impuestos Corrientes	\$18.293.008	\$30.604.116	(\$12.311.108)
Rete fuente practicada	\$2.245.008	\$3.444.081	(\$1.199.073)
Rética	\$0	\$950.567	(\$950.567)
Saldo a favor IVA	\$16.048.000	\$26.209.468	(\$10.161.468)

Nota -7 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:

Los activos financieros no corrientes equivalen al 0,33% del activo no corriente y al 0,15% del activo total. Este grupo se encuentra comprendido por la inversión en bonos del grupo Argos, la cual se ha visto disminuida por razón de la variación de la cotización en el mercado público de valores, lo cual se ha venido reconociendo en la respectiva cuenta de deterioro con cargo a resultados. Vale la pena anotar que este deterioro se reconoce sólo para efectos contables y no fiscales y que sólo será efectiva una vez se negocien los bonos.

Ver detalle a continuación:

Activo financiero no Corriente	2024	2023	Variación
Activos Financieros no Corrientes	\$6.435.006	\$8.191.194	(\$1.756.189)

Nota -8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2024 tiene una participación sobre el activo no corriente del 99% y sobre el activo total del 45,28%, representada principalmente en la sede de la Fundación. Su variación con relación al período anterior es negativa en \$22,9 millones por efecto de la depreciación del período.

ACTIVO NO CORRIENTE	2024	2023	Variación
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$1.905.171.376	\$1.928.167.046	(\$22.995.670)
Terrenos Urbanos –Sede	\$0	\$0	\$0
Construcciones y Edificaciones – Sede	\$1.943.254.600	\$1.943.254.600	\$0
Equipo oficina	\$87.537.099	\$87.537.099	\$0
Equipo de cómputo y comunicaciones	\$25.834.948	\$25.655.048	\$179.900
Vehículo	\$47.304.200	\$47.304.200	\$0
Depreciación acumulada	(\$198.759.470)	(\$175.583.900)	(\$23.175.550)

Bajo la política de NIIF para este período se presentaron variaciones por costo revaluado ni por valor de salvamento de los activos tangibles.

Nota -9 PASIVO

La composición del Pasivo para el cierre del período 2024 es:

PASIVO	2024	2023	Variación
PASIVO TOTAL	\$239.340.787	\$482.679.517	(\$243.338.730)
PASIVO CORRIENTE	\$60.254.177	\$121.920.211	(\$61.666.034)
Obligaciones Financieras	\$1.160.699	\$511.000	\$649.699
Cuentas comerciales por pagar	\$34.806.555	\$93.091.491	(\$58.284.936)
Cuentas comerciales por pagar U.T.	\$166.817	\$1.316.193	(1.149.376)
Pasivos por Impuestos corrientes	\$930.000	\$117.000	813.000
Pasivos por impuestos corrientes U.T.	\$2.541.557	\$3.027.965	(486.408)
Beneficios a empleados	\$20.648.549	\$23.856.562	(3.208.013)
Pasivos no financieros (Ingresos de proyectos en Ejecución)	\$0	\$0	\$0

PASIVO NO CORRIENTE	\$179.086.610	\$360.759.306	(\$181.672.696)
Pasivos no financieros (Ingresos de proyectos en ejecución)	\$58.224.050	\$242.269.922	(\$184.045.872)
Pasivos no financieros (Ingresos de proyectos en Ejecución U.T.)	\$120.862.560	\$118.489.384	\$2.373.176

En la variación del total del Pasivo se observa una disminución de \$243 millones de pesos con relación al período anterior, derivada principalmente de la menor cantidad por ingresos de proyectos en ejecución.

Nota -10 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este grupo con \$1,1 millones tiene una participación del 1,9% del pasivo corriente y del 0,48% del total del pasivo y corresponde al saldo por pagar a diciembre 31 de la tarjeta de crédito.

Nota -11 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

El grupo de Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, tiene una participación de 58,04% del pasivo corriente y de 14,61% sobre el total del pasivo. Presentó una variación negativa de \$59,4 millones con relación al período anterior, en gran medida por los pagos pendientes a proveedores que se causaron en diciembre de 2024 y en su momento en espera de los entregables.

A continuación, se detalla la distribución de esta cuenta:

PASIVO CORRIENTE	2024	2023	Variación
Cuentas comerciales por pagar y otras	\$34.973.372	\$94.407.684	(\$59.434.312)
Honorarios (1)	\$25.703.162	\$57.022.511	(\$31.319.349)
Otras cuentas por pagar (2)	\$2.069.992	\$25.980.410	(\$23.910.418)
Retención en la fuente	\$1.359.000	\$3.442.000	(\$2.083.000)
Retención de ICA	\$698.000	\$2.001.271	(\$1.303.271)
Aportes de Nomina por pagar (Seguridad Social)	\$4.976.400	\$5.005.300	(\$28.900)

Cuentas comerciales por pagar y otras U.T.	\$166.817	\$1.316.193	\$1.149.376
---	------------------	--------------------	--------------------

En esta cuenta se detalla los impuestos de retención en la fuente y retención en ICA, obligaciones tributarias que se derivan del desarrollo del objeto social de la Fundación para la reconciliación y el marco del cumplimiento de la normatividad tributaria vigente.

Detalle de cada grupo cuentas comerciales por pagar y otras corrientes:

1. Honorarios

Beneficiario	Valor	Observaciones
TERREROS BARRERA EXPERTOS FINANCIEROS	\$ 10.387.956,69	Honorarios meses noviembre y diciembre de 2024.
EVALUAR AUDITORES Y ASESORES	\$ 8.115.140	Honorarios meses noviembre y diciembre de 2024.
GALINDO LUISA FERNANDA	\$ 3.987.249,37	Honorarios mes de diciembre de 2024.
MARIA DEL PILAR QUEVEDO SANCHEZ	\$2.212.816	Saldo Honorarios a diciembre de 2024.
FABIAN GARZON RODRIGUEZ	\$1.000.000	Saldo Honorarios a diciembre de 2024
Total	25.703.162	

2. Costos y gastos por pagar

BENEFICIARIO	VALOR	Observaciones
ANA SOFIA MARMOR ORJUELA	\$ 866.200	Saldo legalización Diciembre 2024.
POLO CONTRERAS MARISOL	\$668.638	Saldo legalización Diciembre 2024.
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	\$311.206	Factura del mes de diciembre de 2024 Movistar
CAICEDO CASTRO JHOANNA ALEXANDRA	\$112.959	Saldo legalización Diciembre 2024.
VARIOS	\$110.990	Saldos pendientes de pago y/o cruce de cuentas Gas Natural Y Legalización
Total	11.815.946	

Nota - 12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El pasivo por impuestos corrientes presentó un aumento de \$326 mil, por una mayor generación de impuestos, principalmente del ICA por pagar al 2023.

Este grupo como se detalla a continuación está conformado por los saldos a 31 de diciembre de la última declaración del año 2024 de retención de industria y comercio, obligación tributaria que se deriva del desarrollo del objeto social de la Fundación para la Reconciliación y en el marco del cumplimiento de la normatividad tributaria vigente a nivel distrital y fue cancelados oportunamente en el mes de enero de 2025.

	2024	2023	Variación
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$3.471.557	\$3.114.965	\$326.592
Impuesto de industria y comercio	\$930.000	\$117.000	\$813.000
Pasivos por impuestos corrientes U.T.	\$2.541.557	\$3.027.965	(\$486.408)

Nota -13 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta de Beneficios a empleados equivale al 34,26% del pasivo corriente y al 8,62% del total del pasivo. Los beneficios a empleados quedaron conformados así:

PASIVO CORRIENTE	2024	2023	VARIACIÓN
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$20.648.549	\$23.856.562	(\$3.208.013)
Cesantías	\$ 14.230.217	\$ 13.730.510	\$499.707
Intereses sobre cesantías	\$ 1.625.186	\$ 1.638.068	(\$12.882)
Vacaciones consolidadas	\$ 4.161.745	\$ 8.487.977	(\$4.326.232)

Los saldos de este grupo se encuentran dentro del cumplimiento del marco normativo laboral, es así como las cesantías se cancelan en el mes de febrero de 2025 a los fondos correspondientes para cada empleado, y los intereses a cesantías son cancelados a los trabajadores en el mes de enero de 2025.

Nota -14 PASIVOS NO FINANCIEROS - INGRESOS DE PROYECTOS EN EJECUCIÓN (Corrientes y No Corrientes)

Esta cuenta tiene una participación del 74,82% sobre el total del pasivo y su variación neta fue negativa en \$181,6 millones por la ejecución de los recursos de proyectos y menor generación de nuevos recursos para proyectos y que para el caso de la Fundación pasó de contar con \$360,7 millones en el período anterior a \$179 millones.

	2024	2023	Variación
PASIVO NO FINANCIERO CORRIENTE	\$179.086.610	\$360.759.306	(\$181.672.696)
Pasivos no financieros (Ingresos de proyectos en Ejecución)	\$58.224.050	\$242.269.922	(\$184.045.872)
Pasivos no financieros (Ingresos de proyectos en Ejecución U.T.)	\$120.862.560	\$118.489.384	\$2.373.176

(1) A continuación, se muestra el cuadro en detalle con los saldos por proyectos pendientes de ejecutar para el cierre del período 2024:

<u>INGRESOS DE PROYECTOS EN EJECUCIÓN CORRIENTE</u>				
EDUCAPAZ	Convenio de asociación derivado de la U.T.	2024	\$120.862.560	Saldo por ejecutar en 2025.
PASTORAL SOCIAL SON SON	Donación con destinación específica	2024	\$28.042.783	Saldo por ejecutar en 2025.
ESPERE CUBA	Donación con destinación específica	2024	\$10.621.549	Saldo por ejecutar en 2025.
COLEGIO LA CONSOLATA	Donación con destinación específica	2024	\$6.212.731	Saldo por ejecutar en 2025.
COLEGIO ALLAMANO	Donación con destinación específica	2024	\$5.669.252	Saldo por ejecutar en 2025.
ESPERE CHILE	Donación con destinación específica	2024	\$4.603.514	Saldo por ejecutar en 2025.
EDU CHOCO	Donación con destinación específica	2024	\$2.414.220	Saldo por ejecutar en 2025.
SINODALIDAD AMERICA	Donación con destinación específica	2024	\$360.000	Saldo por ejecutar en 2025.
USAID	Donación con destinación específica	2024	\$ 300.000	Saldo por ejecutar en 2025.
Total Ingresos de Proyectos en Ejecución			\$179.086.610	

Nota -15 ACTIVO NETO

Anteriormente llamada patrimonio individual y ahora nombrada Activo Neto de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. El Activo Neto presenta una variación positiva de \$1.616,6 millones aun incorporando el déficit por \$330 millones, esta situación deriva del incremento del patrimonio por la asignación de un fondo de fortalecimiento institucional por \$1.655,4 millones.

A diciembre 31 las cuentas del activo neto presentan el siguiente detalle:

	2024	2023	Variación
ACTIVO NETO	\$3.968.108.398	\$2.351.459.830	\$1.616.648.568
Excedente / déficit Acumulado	(\$ 329.956.497)	(\$ 329.956.497)	\$0
Déficit/Excedente del ejercicio	(\$2.271.566)	\$26.612.656	(\$28.884.222)
Superavit	\$1.001.692.100	\$1.001.692.100	\$0
Fondo Patrimonial	\$449.517.282	\$459.479.592	(\$9.962.310)
Fondo Fortalecimiento Institucional	\$1.970.157.506	\$314.662.406	\$1.655.495.100
Adopción por primera vez NIIF	\$878.969.573	\$878.969.573	\$0

Asignación Permanente:

a) Utilización año 2024:

Durante el año 2024, La Fundación para la Reconciliación incurrió en erogaciones por valor de \$9.962.310 destinadas al cumplimiento de la actividad meritoria y el objeto social. La destinación de los recursos fue aprobada por el Consejo de Fundadores para el mantenimiento de la sede.

La asignación permanente al cierre del año gravable 2024 fue de \$449.517.282 discriminada de la siguiente manera:

Asignación permanente constituida con el beneficio neto o excedente del año 2024	Valor excedente:	\$459.479.592
	Menos valor reinvertido	\$9.962.310
	Saldo asignación permanente	\$449.517.282



FUNDACIÓN PARA LA RECONCILIACIÓN

b. Proyección y aprobación para el año 2025

La asignación permanente para el año gravable 2025 será de \$449.517.282, cantidad que corresponde a los excedentes acumulados.

Fondo Fortalecimiento Institucional:

En la cuenta del fondo de fortalecimiento institucional creado desde mayo del año 2021 como Ingreso Coppel por valor de \$451.208.308 como donación específica presenta variaciones. Para el año 2024 inicia con un valor de \$314.662.406, presenta un aumento de su valor debido a la donación y ejecución del proyecto COPPEL por valor de \$1.655.855.100 destinadas al cumplimiento de la actividad meritoria y el objeto social anteriormente mencionado. Presentando un valor final de \$1.970.517.506.

Se constituye un CDT en Banco de Bogotá por valor de \$1.650 millones de los que se espera la obtención de rendimientos durante la vigencia 2025.

Nota -16 INGRESOS POR ACTIVIDADES DE APOYO

Anteriormente llamada ingresos por actividades de apoyo, presenta una modificación en la forma en cómo se presenta de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. Los ingresos por actividades de apoyo disminuyeron a \$1.683 millones, con una variación negativa de \$277,7 millones, por una disminución en los ingresos por proyectos. La participación significativa de este grupo corresponde a: Ingresos ejecución de proyectos \$1.163 millones y que corresponde al monto de recursos invertidos en los proyectos misionales y que de acuerdo con el marco normativo se reconocen tanto en el ingreso como en el costo con un efecto neto de cero en el estado de resultado; Ingresos por cierre de proyectos \$510 millones.

El detalle de los ingresos es el siguiente:

	2024	2023	VARIACIÓN
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE APOYO	\$1.683.247.090	\$1.960.984.991	(\$277.737.901)
Ingresos por Proyectos (a)	\$509.734.123	\$316.236.762	\$193.497.361
Actividades Inmobiliarias	\$628.000	\$0	\$628.000
Venta Libros	\$10.006.807	\$5.599.083	\$4.407.724
Donaciones	\$0	\$45.779.792	(\$45.779.792)
Ingresos por ejecución de proyectos	\$1.162.878.160	\$1.593.369.353	(\$430.491.193)

Ingresos por Proyectos: Estos ingresos propios tuvieron variación positiva de \$193 millones con relación al período anterior por una menor generación de ingresos propios.

Nota -17 GASTO DE ACTIVIDADES DE APOYO

Anteriormente nombrado costo de actividades meritorias y ahora nombrado gasto de actividades de apoyo de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. El saldo de esta cuenta equivale al 47% del ingreso por actividades ordinarias y presentó una variación negativa en \$877 millones, como resultado de una menor ejecución de recursos por proyectos con relación al período anterior.

En la participación del Gasto de Actividades de Apoyo el 100% (\$1.165,1 millones), corresponde a los recursos ejecutados de proyectos que se manejan en la 28 y por política NIIF se reconocen en el ingreso y costo del estado de resultado,

A diciembre 31 el Gasto de Actividades de Apoyo presenta el siguiente saldo:

	2024	2023	Variación
GASTO ACTIVIDADES DE APOYO	\$1.165.149.720	\$1.737.874.680	(\$ 572.724.960)
Gasto en actividades de apoyo	\$0	\$0	(\$0)
Gasto en actividades principales	\$1.165.149.720	\$1.737.874.680	(\$572.724.960)

Nota -18 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los costos de administración equivalen al 102% del Ingreso por actividades ordinarias y está conformado por los gastos propios de la organización que tuvieron una variación positiva de \$44 millones principalmente por el incremento significativo de gastos administrativos de Honorarios en 74 millones.

A diciembre 31 los gastos de Administración tienen la siguiente distribución:

Concepto	2024	2023	Variación
Gastos de Administración	\$1.190.007.486	\$1.145.367.197	\$44.640.289
Gastos de personal	\$265.352.924	\$265.037.431	\$315.493
Honorarios y servicios	\$267.222.937	\$193.203.612	\$74.019.325
Impuestos	\$23.676.732	\$20.523.426	\$3.153.306
Seguros	\$9.252.293	\$5.788.299	\$3.463.994
Servicios públicos	\$14.503.315	\$14.389.276	\$114.039

Gastos legales	\$3.461.300	\$2.758.100	\$703.200
Mantenimiento y reparaciones	\$5.728.390	\$5.412.225	\$316.165
Adecuación e instalación	\$150.000	\$20.714.453	(\$20.564.453)
Gastos de viaje	\$691.674	\$26.305.589	\$51.317
Depreciaciones	\$23.175.569	\$25.282.440	(\$25.613.915)
Diversos	\$69.784.320	\$23.848.627	\$45.935.693

Costos de administración U.T.	\$507.008.030	\$542.103.717	(\$35.095.687)
--------------------------------------	----------------------	----------------------	-----------------------

Nota -19 OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Anteriormente llamada otros ingresos o ganancias y ahora nombrada otros ingresos por actividades de financiación de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. El grupo de otros ingresos por actividades de financiación presentó una variación negativa de \$272 millones como resultado de una disminución de donaciones esperados por ingresos gestionados y por el impacto económico en los portafolios de inversiones.

A 31 de diciembre el grupo Otros Ingresos por actividades de financiación se compone así:

	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS O GANANCIAS	\$171.746.240	\$443.917.180	(\$272.170.940)
Rendimientos Financieros	\$96.775.195	\$57.561.904	\$39.213.291
Recuperaciones de Gastos	\$0	\$4.371.238	(\$4.371.238)
Otros	\$63.196	\$29.183.147	(\$29.119.951)

Donaciones	\$74.971.045	\$352.793.438	(\$277.822.393)
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN U.T.	\$17.513.868	\$57.743.242	(\$40.229.374)

Nota -20 OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES DE APOYO

Anteriormente mencionada como otros gastos y ahora nombrada otros gastos de actividades de apoyo de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. El grupo de otros gastos equivale al 1,6% del ingreso por actividades apoyo y presentó una variación negativa con relación al período anterior por \$30,8 millones como resultado principalmente de la desvalorización de las inversiones por el impacto económico. Estas desvalorizaciones sólo se materializan cuando los títulos se liquidan.

El grupo de Otros gastos o pérdidas comprende:

	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES DE APOYO	\$19.093.030	\$49.930.159	(\$30.837.130)
Financieros	\$2.967.751	\$16.605.475	(\$13.637.724)
Gastos extraordinarios	\$6.147.972	\$20.545.881	(\$14.397.909)
Otros Gastos U. T	\$9.977.306	\$12.778.803	(\$2.801.497)

Nota -21 Cambios en el Activo Neto

Anteriormente llamada cambios en el patrimonio individual y ahora nombrada Cambios en el Activo Neto de acuerdo con el lineamiento establecido por la ACCA (La asociación de contadores públicos certificados del Reino Unido) y en conjunto con las NIIF. El Activo Neto presentó una variación positiva de \$1.655,8 millones, la cual resulta de las variaciones del fondo de fortalecimiento institucional por \$1.650 millones.

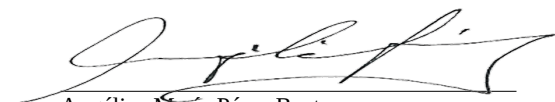
Nota -22 Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo Operacional: Este flujo de efectivo presenta comportamiento positivo en \$1.514,6 millones, por la mayor generación de ingreso para cubrir los gastos de funcionamiento.

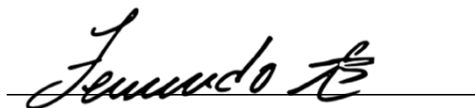
Flujo de Efectivo de Inversiones: Este flujo de efectivo presenta comportamiento negativo en \$38,3 millones, por ejecución de excedentes

Flujo de Efectivo de Financiación: Este flujo de efectivo presenta comportamiento positivo en \$649 mil, por el pago de gastos con la tarjeta de crédito.

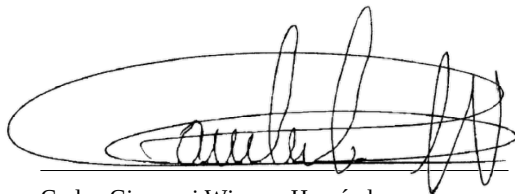
El comportamiento neto del Flujo de Efectivo es negativo porque se hizo un uso del recurso en inversiones para poder cubrir el déficit del período.



Angélica María Pérez Bustos
Representante Legal



Fernando Terreros Bobadilla
Contador Público
T.P. No.104122-T
Delegado por Terreros Barrera Expertos financieros Asociados



Carlos Giovanni Wiesner Hernández
Revisor Fiscal
T.P. No.100169-T
Delegado por Evaluar Auditores

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores:

FUNDACION PARA LA RECONCILIACION

Bogotá D.C.

El presente informe se dirige para uso exclusivo del destinatario, por lo tanto, cualquier divulgación de éste será su responsabilidad.

Respetados señores:

Una vez conocidos los estados financieros fundamentales a saber he examinado los mismos a diciembre 31 de 2024, conformados por el Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Activo Neto y las Respectivas Notas a los Estados Financieros. Los Estados Financieros que se acompañan fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la administración de FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, ya que reflejan su gestión. Una de mis responsabilidades es la de expresar una opinión sobre los estados financieros certificados. Y las revelaciones hechas a través de las Notas, que han sido preparadas de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, sin realizar la aplicación anticipada del marco técnico normativo NIIF para PYMES versión 2015, vigente a partir del 1° de enero del 2024. La Fundación adoptó las NIIF desde el 1° de Enero del 2016 con fecha de transición del 1° de enero de 2015.

Obtuve la información necesaria para el cabal cumplimiento de mis funciones, el trabajo lo desarrolle de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, incluyendo pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría, como exámenes con base en pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y las revelaciones y evaluaciones de los principios de contabilidad aplicados, las estimaciones contables efectuadas por la administración y la presentación de los estados financieros en conjunto.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoria, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo ineludible de que existan algunas representaciones erróneas importantes que puedan permanecer sin ser observadas.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

En mis informes enviados a la Gerencia Administrativa, sobre los hallazgos encontrados en FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, se impartieron las recomendaciones necesarias para fortalecer la entidad en materia de Control Interno, análisis de las cuentas de los Estados Financieros, aspectos legales, tributarios y contables¹.

Los Estados Financieros correspondientes al año 2024, fueron auditados por esta Revisoría Fiscal y emití el Dictamen sin salvedad así:

¹ Los comunicados de revisoría fiscal se encuentran resumidos en el informe de gestión de la revisoría fiscal para el 2024 y son varios documentos que contemplan diversos aspectos importantes.

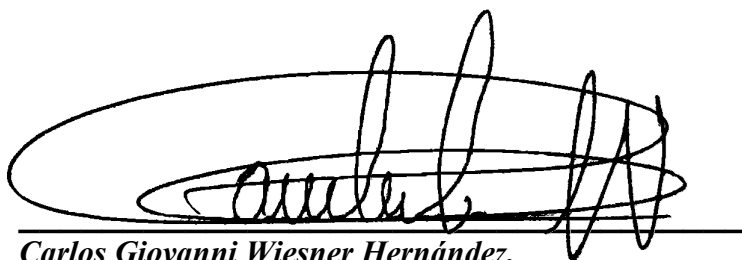
- ✓ En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, certificados por la señora Angelica Maria Pérez Bustos, como Representante Legal y Fernando Terreros Bobadilla, como Contador Público Titulado con Tarjeta Profesional No.104122-T, tomado fielmente de los libros oficiales y adjuntos a este informe, presenta razonablemente la situación financiera de FUNDACION PARA LA RECONCILIACION. a diciembre 31 de 2024. El resultado de las operaciones por el año terminado en esa fecha se encuentra de conformidad con las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- ✓ El informe de gestión presentado por la Dirección de FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, guarda la debida concordancia con los estados financieros, ya que todas las cifras citadas en el informe coinciden con las que aparecen en los estados financieros.
- ✓ Evaluado el sistema de control interno de FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, a diciembre 31 del año 2024, indica que el nivel de detección de los errores materiales de los estados financieros es medio, lo cual indica que la probabilidad que los estados financieros tengan errores materiales es de mediana probabilidad.
- ✓ Como Revisor Fiscal es mi obligación opinar sobre el adecuado y oportuno pago de los aportes al sistema de seguridad social integral; por lo tanto, manifiesto que FUNDACION PARA LA RECONCILIACION, no se encontró en mora al cierre del ejercicio ni durante la vigencia del año dictaminado. Cumpliendo así con lo establecido en las normas de Seguridad Social (artículos 11 y 12 de Decreto 1406 de 1999).
- ✓ Los equipos de cómputo que posee la fundación, tienen sus debidas licencias cumpliendo así con la Ley 633 de año 2000, sobre las normas de derecho de autor.

- ✓ Además, es adecuada la conservación y custodia de los bienes de FUNDACION PARA LA RECONCILIACION y de los de terceros eventualmente en su poder.
- ✓ Trabajo de otros auditores, dentro del ejercicio de la revisoría fiscal en el año 2024, no se dieron otros procesos de auditoria realizados por otras firmas de auditoría.
- ✓ Con respecto, a la situación jurídica, informo que a la fecha esta revisoría no conoce ningún proceso jurídico, contra la fundación, ni adelanta ningún proceso la fundación, contra ningún tercero de acuerdo a los informado por la representante legal de la Fundacion.
- ✓ Anexo a la situación jurídica para el cierre del año gravable 2024 la Reconciliación, pertenece a la unión temporal denominada PROGRAMA NACIONAL DE EDUCACION PARA LA PAZ – EDUCAPAZ con el NIT: 901.147.032-6, y su reflejo está conforme, en los respectivos estados financieros objeto de aprobación.
- ✓ Informo que no detecte actos de corrupción en el ejercicio de mis funciones (artículo 7º. de la Ley 1474 de 2011);
- ✓ Informo que no detecte operaciones catalogadas como sospechosas, con destino a la Unidad de Información y Análisis financiero –UIAF– (artículo 27 de la Ley 1762 de 2015);
- ✓ El revisor fiscal para su dictamen aplico las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE), anexas al decreto 2420 del 14 de Diciembre de 2016, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios así mismo pertinente señalar que se tomaron en cuenta las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC), contenidas en el Anexo 4 del decreto 2420, que se debe tener en cuenta en Colombia, a partir del 01 de Enero de 2016, y se aplicaron de manera voluntaria a partir de los procedimientos de 2016.

- ✓ Para las transacciones en el 2024 y expresión del patrimonio que tiene un manejo especial, desde los años gravables 2018 y 2024, para los saldos de los beneficios y excedentes, frente al panorama fiscal, expuesto al detalle en las revelaciones a los estados financieros del 2024, que para el caso en el año expresa déficit o pérdida, con uso de la asignación permanente en el curso del año 2024.
- ✓ La hipótesis de negocio en marcha; puesto si bien esta revisoría considera, la Fundación tiene sostenibilidad asegurada y el año gravable 2024, expreso un pequeño déficit o pérdida, en los próximos doce meses del año; resulta necesario evaluarlo durante todo el ejercicio, por los constantes cambios externos, tanto económicos, como políticos.

En el curso del año y en forma permanente, informé a la administración y al consejo sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo sin falta el informe de control y seguimiento sobre los meses anteriores, junto con las observaciones a los estados financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados en las reuniones que fueron del caso.

Por lo anterior y para los fines requeridos, firmo el presente informe en Bogotá, el 13 de marzo de 2025.



Carlos Giovanni Wiesner Hernández.

Socio Auditor Principal.

Tarjeta de Registro 100169-T, Junta central de Contadores.

Evaluar Auditores y Asesores SAS.

Tarjeta de Registro 326-T, Junta central de Contadores.

Calle 142 No.13-33 Of.407, Bogotá, Colombia.