



GOTA DE LECHE
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO ENERO A DICIEMBRE DE 2023 - 2022

	Notas	ENE 1-DIC 31/2023	%VTAS	ENE 1-DIC 31/2022	%VTAS
INGRESOS ORDINARIOS					
	13				
INGRESOS POR CONVENIOS Y ACTIVIDADES CULTO Y ACTIVIDADES SOCIALES Y RELIGIOSAS		9,897,310,819	96.6%	7,588,350,764	97.1%
INGRESOS DIVERSOS		282,889,018	2.8%	188,195,645	2.4%
TOTAL INGRESOS		10,245,861,853	100.0%	7,812,468,960	100.0%
COSTOS Y GASTOS ORDINARIOS					
COSTO DE VENTAS	14	6,880,293,962		6,868,089,689	
GASTOS DE ADMINISTRACION	15	361,387,860		346,968,397	
TOTAL COSTOS Y GASTOS ORDINARIOS		7,241,681,822	70.7%	7,215,058,086	92.4%
UTILIDAD OPERACIONAL		3,004,180,031	29.3%	597,410,874	7.6%
OTROS GASTOS NO ORDINARIOS					
NO ORDINARIOS	16	35,515,173	0.3%	37,053,490	0.5%
OTROS GASTOS		35,515,173		37,053,490	
GASTOS POR INTERESES		0		0	
OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)		9,473,919		-2,724,908	
PROVISION IMPUESTOS	17	7,867,000	0.1%	5,567,000	0.1%
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		2,951,323,939	28.8%	557,515,292	7.1%


 HNA. ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
 Representante Legal


 SANDRA VICTORIA CORTES GOMEZ
 Contadora
 T.P. 73995-T


 GERMAN POSADA GALLEGO
 Revisor Fisca
 T.P. 16246-T



GOTA DE LECHE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023 - 2022

ACTIVOS	Notas	ENE 1-DIC 31/2023	%	ENE 1-DIC 31/2022	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	3	6,744,533,244	63.7%	6,319,840,949	73.7%
Caja		2,318,831	0.0%	2,310,000	0.0%
Efectivo en bancos		145,432,544	1.4%	476,840,240	5.6%
Fideicomisos de inversion		6,596,781,869	62.3%	5,840,690,709	68.1%
INVERSIONES	4	3,778,920,663	35.7%	1,929,280,117	22.5%
Certificados Temporales		3,778,920,663	35.7%	1,929,280,117	22.5%
ACTIVOS FINANCIEROS	5	14,846,847	0.1%	282,631,746	3.3%
Otras cuentas por cobrar		14,846,847	0.1%	282,631,746	3.3%
			0.0%		0.0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>10,538,300,754</u>	<u>99.5%</u>	<u>8,531,752,812</u>	<u>99.4%</u>
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7	47,913,173	0.5%	47,913,173	0.6%
Maquinaria y Equipos propios de la actividad		13,646,714	0.1%	13,646,714	0.2%
Muebles, Equipo de Oficina e instrumentos musicales		29,513,309	0.3%	29,513,309	0.4%
Equipo de Computación y Comunicación		66,867,948	0.7%	66,867,948	0.9%
Autos camiones y camperos		62,400,000	0.6%	62,400,000	0.8%
Depreciación acumulada		-124,514,798	-1.2%	-124,514,798	-1.6%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>47,913,173</u>	<u>0.5%</u>	<u>47,913,173</u>	<u>0.6%</u>
TOTAL ACTIVO		<u>10,586,213,927</u>	<u>100.0%</u>	<u>8,579,665,985</u>	<u>100.0%</u>


 HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
 Representante Legal


 SANDRA VICTORIA CORTES G.
 Contadora
 T.P. 73995-T


 GERMAN POSADA GALLEGO
 Revisor Fiscal
 T.P. 16246-T



GOTA DE LECHE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023- 2022

PASIVOS	Notas	ENE 1-DIC 31/2023	%	ENE 1-DIC 31/2022	%
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
	9				
Proveedores Nacionales		0	0.0%	1,302,902	0.2%
Gastos por Pagar		1,478,350	0.2%	1,941,150	0.3%
Retencion en la Fuente-Reteiva		180,000	0.0%	165,900	0.0%
Pasivos por impuestos - IVA - Rta		17,247,922	2.8%	10,463,922	1.6%
Retenciones y Aportes de Nomina		2,147,301	0.4%	1,975,200	0.3%
Otras cuentas por pagar		583,450,744	96.1%	637,534,389	97.3%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		604,504,317	99.6%	653,383,463	99.7%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
	10	2,502,272	0.4%	1,953,046	0.3%
Cesantias Consolidadas		1,355,600	0.2%	1,167,172	0.2%
Intereses sobre Cesantias		162,671	0.0%	140,062	0.0%
Vacaciones Consolidadas		984,000	0.2%	645,812	0.1%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		607,006,588	100.0%	655,336,509	100.0%
TOTAL PASIVO		607,006,588	100.0%	655,336,509	100.0%


 HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
 Representante Legal


 SANDRA VICTORIA CORTES G.
 Contadora
 T.P. 73995-T


 GERMAN POSADA GALLEGO
 Revisor Fiscal
 T.P. 16246-T



GOTA DE LECHE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023 - 2022

	Notas	ENE 1-DIC 31/2023	%	ENE 1-DIC 31/2022	%
PATRIMONIO					
	12				
CAPITAL SOCIAL		2,636,427,033	26.4%	2,302,002,023	29.0%
Fondo Social		2,636,427,033	26.4%	2,302,002,023	29.0%
RESERVAS		4,389,003,124	44.0%	5,068,022,846	64.0%
Reservas Estatutarias - Asignaciones Permanentes		4,389,003,124	44.0%	5,068,022,846	64.0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,951,323,939	29.6%	557,515,292	7.0%
Resultados del Ejercicio		2,951,323,939	29.6%	557,515,292	7.0%
RESULTADO PROVENIENTE ADOPCION NIIFS		2,453,243	0.0%	-3,210,685	0.0%
TOTAL PATRIMONIO		<u>9,979,207,339</u>	99.9%	<u>7,924,329,476</u>	99.9%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>10,586,213,927</u>	100.0%	<u>8,579,665,985</u>	100.0%


 HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
 Representante Legal


 SANDRA VICTORIA CORTES G.
 Contadora
 T.P. 73995-T

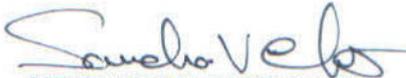

 GERMAN POSADA GALLEGO
 Revisor Fiscal
 T.P. 16246-T

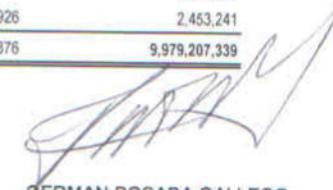


GOTA DE LECHE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023

	SALDO A DIC. 31 DE 2022	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO A DIC 31 DE 2023
CAPITAL SOCIAL	2,302,002,023			2,636,427,033
Fondo Social	2,302,002,023	334,425,010		2,636,427,033
RESERVAS	5,068,022,846			4,389,003,126
Reservas Estatutarias	5,068,022,846	740,202,290	1,419,222,010	4,389,003,126
RESULTADOS DEL EJERCICIO	557,515,292			2,951,323,939
Resultados del Ejercicio	557,515,292	2,951,323,939	557,515,292	2,951,323,939
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-3,210,685			2,453,241
Resultado proveniente adopción Niifs	-3,210,685	0	-5,663,926	2,453,241
TOTAL PATRIMONIO	<u>7,924,329,476</u>	<u>4,025,951,239</u>	<u>1,971,073,376</u>	<u>9,979,207,339</u>


 HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
 Representante Legal


 SANDRA VICTORIA CORTES GOMEZ
 Contadora
 T.P 73995-T


 GERMAN POSADA GALLEGO
 Revisor Fiscal
 T.P 16246-T

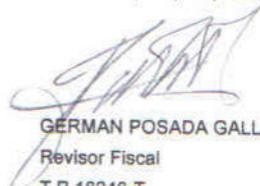


GOTA DE LECHE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023 - 2022

	ENE 1-DIC 31/2023	%	ENE 1-DIC 31/2022	%
FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES				
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	2,951,323,939	129.6%	557,515,292	-250.7%
Partidas que no constituyen erogación de fondos				
Depreciación	3,791,284	0.2%	17,289,393	-7.8%
Resultados adopción niifs	5,663,928	0.2%	-5,318,855	2.4%
Disminución (aumento) deudores	267,784,899	11.8%	-15,245,013	6.9%
Disminución (aumento) inventarios	0	0.0%	624,817	-0.3%
Aumento (disminución) ctas por pagar (incluye proveedores)	-48,879,146	-2.1%	49,954,193	-22.5%
Aumento (disminución) obligaciones con empleados	549,226	0.0%	347,467	-0.2%
Aumento (disminución) patrimonio	334,425,010	14.7%	314,481,542	-141.4%
Aumento (disminución) superavit de capital	-679,019,722	-29.8%	-467,200,560	210.1%
Aumento (disminución) resultados de ejercicios anteriores	-557,515,292	-24.5%	-674,806,852	303.5%
TOTAL EFECTIVO EN OPERACIONES	2,278,124,126	100.0%	-222,358,576	100.0%
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION				
Disminución y/o Venta de propiedad planta y equipo	-3,791,284	100.0%	-4,198,047	100.0%
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-3,791,284	100.0%	-4,198,047	100.0%
AUMENTO DEL EFECTIVO	2,274,332,842		-226,556,623	
EFFECTIVO INICIAL	8,249,121,066		8,475,677,689	
EFFECTIVO FINAL	10,523,453,908		8,249,121,066	


HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
Representante Legal


SANDRA VICTORIA CORTES GOMEZ
Contadora
T.P 73995-T

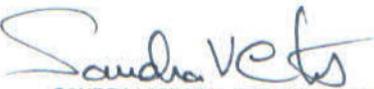

GERMAN POSADA GALLEGO
Revisor Fiscal
T.P 16246-T

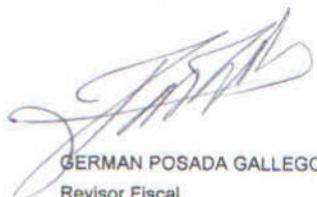


GOTA DE LECHE
INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO A DICIEMBRE DE 2023 - 2022

	DIC 31/2023	DIC 31/2022
INDICE DE LIQUIDEZ Activo Corriente/Pasivo Corriente. Determina cuántos pesos de activos corrientes hay por cada peso que tenemos que pagar en un año.	17.36	13.02
PRUEBA ACIDA Act Cte - Inv / P Cte. Nos dice cuántos pesos de pasivo corriente tenemos por cada peso en nuestro activo corriente.	17.36	13.02
INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO Total Pasivo/Total Activo. Cuanto representan las deudas respecto del valor de lo activos.	5.73%	7.64%
COBERTURA DE INTERESES Utilidad Operacional / Intereses Por cada peso de interés que se pagó, la institución generó este valor en utilidad operacional. Entre mayor sea el margen de cobertura, mayor será el margen de maniobra y más controlado estará el riesgo financiero asociado al uso de la deuda.	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
CAPACIDAD ORGANIZACIONAL Rentabilidad del Activo Utilidad Operacional / Activo total	28.38%	6.96%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO Utilidad Operacional / Patrimonio Por cada peso del patrimonio la institución generó este valor en utilidad operacional.	30.10%	7.54%


HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
Representante Legal


SANDRA VICTORIA CORTES GOMEZ
Contadora
T.P 73995-T


GERMAN POSADA GALLEGO
Revisor Fiscal
T.P 16246-T

FUNDACION GOTA DE LECHE

NIT 890.807.898-0

Manizales; marzo 21 de 2024

INFORME DEL REVISOR FISCAL.

**Señores
GOTA DE LECHE
ASAMBLEA GENERAL.**

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

He auditado los Estados Financieros de la GOTA DE LECHE que comprende el Estado de Situación Financiera, a 31 de diciembre de 2022 y 2023, el Estado integral de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas.

Así como un resumen de las Políticas Contables significativos y otros informes explicativos.

Los Estados Financieros terminados el 31 de diciembre de 2023 fueron preparados bajo el decreto 2649 de 1993 y simultáneamente fue efectivo el proceso de transición.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros Adjuntos de conformidad con el decreto 2013 compilado en el decreto único reglamentario 20420 de 2015 que se Incorporan las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES Y DEL CONTROL INTERNO QUE LA GERENCIA VONSIDERE NECESARIO PARA PERMITIR LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS LIBRES DE INCORRECCIONES MATERIAL DEBIDO A FRAUDE O ERROR.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi responsabilidad es expresar opinión sobre los Estados Financieros Adjuntos. Basados, en mi Auditoria. He llevado a cabo la Auditoria de conformidad con la parte 2, título 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoria. NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la Auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre SI los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Una Auditoria con lleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los importes y los informes reveladas en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de la Auditoria que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

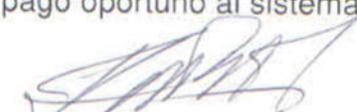
OPERACIÓN SIN SALVEDAD.

En mi opinión los Estados Financieros presentan Fielmente en todos los aspectos materiales, la situación Financiera de la GOTA DE LECHE A DICIEMBRE 31 DE 2023, ASI COMO SUS RESULTADOS Y EL DE FLUJOS DE EFECTIVO, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con lo compilado en el decreto 3022 de 2013 compilado con el decreto único reglamentario 2420 de 2015, que se incorpora a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

INFORMES SOBRE OTRAS RESPONSABILIDADES.

Además, informo que la GOTA DE LECHE POR LOS AÑOS 2022 Y 2023

ha llevado contabilidad conforme a loas normas legales y a las técnicas contables. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad, y los activos de los Administrativos se ajustan a los estatutos y a las decisiones de las cuentas y libros de actas y de registro de socios se llevan y se conservan debidamente, el informe de Gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros Separados, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema integral de salud.


GERMAN POSADA GALLEGÓ
REVISORFISCAL

MATRICULA PROFESIONAL 16246T



105 años de amor

"Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu"

GOTA DE LECHE

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

A los Señores Benefactores y Donantes de la GOTA DE LECHE

DECLARAMOS QUE:

Las Suscritos Representante Legal y Contadora de la Gota de Leche, que en los Estados financieros, en las notas a los mismos y en los informes que se presentan a diciembre 31 de 2023 y 2022 firmados por nosotros y por nuestro Revisor Fiscal, se han verificado previamente las siguientes afirmaciones:

EXISTENCIA: Los activos y pasivos de la institución existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

INTEGRIDAD: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidas.

DERECHOS Y OBLIGACIONES: Los activos representan probables beneficios económicos futuros, y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros; obtenidos a cargo de la Asociación GOTA DE LECHE en la fecha de corte.

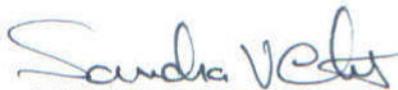
VALUACION: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

REPRESENTACIONES Y REVELACIONES: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: Todas las cifras de los estados financieros y en sus notas e informes, se han tomado fielmente de los libros de contabilidad de la Asociación **GOTA DE LECHE**.

Manizales, Febrero 29 de 2024


Hna. ANAJUDITH SALAZAR LOÑADA
Representante Legal


SANDRA VICTORIA CORTES GOMEZ
Contadora
TP 73995-T



105 años de amor

“Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu”

**GOTA DE LECHE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

NOTA 1- ENTE ECONOMICO

La **GOTA DE LECHE** es una institución civil de caridad cristiana, sin ánimo de lucro; de derecho privado obtuvo personería jurídica mediante resolución del Ministerio de Gobierno de fecha 3 de marzo de 1920 (Diario Oficial 17 117 del 6 de abril de 1920) y reconocida a du vez por resolución N° 3226 de 1987 de la Gobernación de Caldas, modificado por resoluciones N° 3571 del 7 de junio de 1990 y 2017 del 23 de mayo de 2008; que tiene por objeto social auxiliar las familias más pobres especialmente a los niños y niñas, a través de los programas de Evangelización nutrición y educación, procurando en ellos un desarrollo humano integral.

La **GOTA DE LECHE**, se rige por las leyes canónicas, congregacionales, nacionales, departamentales y municipales, según sus estatutos tiene una duración indefinida, su domicilio principal es la ciudad de Manizales, departamento de Caldas y podrá extender sus servicios en el ámbito nacional e internacional previa autorización de la Junta Directiva, así como ordenar planes programas y proyectos por si sola o en cooperación con otras entidades públicas o privadas, contribuir con personas naturales y jurídicas que persiguen objetivos generales de interés general.

NOTA 2 – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La Gota de Leche, de acuerdo a los parámetros establecidos por el Gobierno Nacional pertenece al Grupo 2 que mediante la expedición de decreto 3022 de Dic 27/2013, artículos 1,2 y 3 estableció el ámbito de aplicación, en el marco técnico normativo y el cronograma para la preparación de la información financiera tomando como referente la norma para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES.

En cumplimiento de lo anterior la entidad elaboró el balance de apertura a Enero 31 de 2015 (ESFA) realizó el período de transición durante el año 2015 y a partir del 1 de Enero de 2016 está en la etapa de adopción de la norma y generó estados financieros comparativos bajo NIIF con corte a 31 de Diciembre de 2016 y 2017 y de los años siguientes.

2.1 BASES DE PREPARACION:

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración. Se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información financiera (NIIF para pymes) y representa la adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas.



105 años de amor

“Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu”

Los estados financieros se preparan y presentan en términos de la moneda funcional en la cual opera en su entorno económico que es el peso Colombiano.

2.2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El dinero en efectivo Incluye la caja con valores representados en moneda nacional, y los depósitos bancarios en cuentas corrientes o de ahorro. Equivalente al efectivo, corresponde a inversiones a corto plazo, con alto grado de liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo restringido: corresponde a dineros que NO pueden ser utilizados por la GOTA DE LECHE, para libre disposición y uso, porque su destino es específico. Y corresponde específicamente a cuentas que a la fecha de presentación de los estados financieros están pendientes para su cancelación definitiva y en ese momento las cifras deberán ser dispuestas de acuerdo a lo estipulado para su manejo.

2.2.2 INVERSIONES TEMPORALES

Corresponden a excedentes de tesorería colocados en entidades financieras con la respectiva solvencia económica y trayectoria reconocida, así como vigiladas por la superintendencia financiera y que adicionalmente ofrecen las tasas de mercado de capital más representativas del país. Específicamente la Gota de leche posee valores invertidos en cuentas de fiduciarias de manejo a corto plazo o de liquidez inmediata, las cuáles se encuentran detalladas y a disposición de la administración para la financiación de las diferentes actividades en desarrollo del objeto social de la entidad.

Los requisitos del manejo contable de dichos recursos son:

- a) Que sean de corto plazo y con porcentaje de liquidez alto, con un vencimiento menor o igual a 360 días, desde su adquisición.
- b) Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- c) Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, entendiéndose cambio significativo un rendimiento o pérdida superior al 5% anual con respecto a la inversión.
Corresponde a las inversiones que no dependan de variables del mercado, tales como: tasas de interés o tasas de cambio.
- d) Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

2.2.2. ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Comprende los valores en moneda nacional a favor de la **GOTA DE LECHE** que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro; la GOTA DE LECHE, maneja los siguientes conceptos:



105 años de amor

"Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu"

- Ingresos ordinarios por cobrar
 - Contratos y convenios – valores en Uniones temporales existentes a cierre del ejercicio
 - Contratos Sostenimiento adulto mayor
 - Actividades y eventos
- Beneficios a empleados (prestamos)
- Otras cuentas por cobrar

Para el caso de los **Contratos y convenios** y para **Contratos por servicios de sostenimiento adulto mayor** se reconocen al momento de la firma y legalización correspondiente de cada uno de los contratos suscritos, el valor total o de cada una de las cuotas pactadas, que efectivamente va a recibir dentro de cada vigencia fiscal por parte de la entidad contratante, y posterior a la presentación de los respectivos informes financieros y administrativos que dan lugar al cobro.

Actividades y eventos: la GOTA DE LECHE, reconoce en cada periodo, el valor de cada una de las facturas emitidas, como producto de la prestación de un servicio; se reconoce el ingreso Real y Efectivo, afectando la cuenta por cobrar.

Cuentas por beneficios a empleados: corresponde al valor de los préstamos concedidos a los empleados, menos (-), el valor de los abonos realizados por descuentos directos de nómina o el valor en dinero recibido directamente del empleado.

Otras cuenta por cobrar: dentro de este concepto se reconocen todos los valores, que hayan sido entregados efectivamente a particulares, con la identificación de la cedula o NIT, de cada beneficiario y corresponde a sumas netamente temporales que surgen en virtud de algún tipo de anticipo producto de negocios para el desarrollo de las actividades de la entidad.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el mes, en que se prestaron los servicios, o se otorgaron los préstamos, independientemente de la fecha del documento soporte. Las cuentas por cobrar que no generen financiación se reconocen a su valor nominal original.

2.2.3. INVENTARIOS

Los inventarios representan los bienes corporales muebles adquiridos para la venta, materias primas para el proceso de elaboración de alimentos y todos los demás materiales que deban mantenerse en disposición para la preparación de alimentarios o el desarrollo de los diferentes programas sociales como es los productos de aseo. Su valoración se realiza por el sistema de promedio ponderado. La Gota de Leche a final de cada período contable no presenta saldos de inventario representativo por tratarse de compras que son para el consumo inmediato en las diferentes sedes educativas de los programas PAE que operan durante el año, sin embargo en algún momento se podrían presentar excedentes de productos que quedaron al final de un programa, que además no son perecederos y cuyo valor es recuperable sea monetariamente mediante la venta o que se pueden consumir en desarrollo de alguna actividad y por lo tanto se deja su valor final (costo de adquisición) reflejado en los estados financieros de acuerdo a lo estimado por la norma para manejo de inventarios (sección 13 Niif Pymes)

2.2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles que la GOTA DE LECHE, posee para llevar a cabo sus actividades de servicio social y religiosos o para ser usados en la administración; no están disponibles para la venta y que de



105 años de amor

“Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu”

los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable sea mayor de un año.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Activos fijos en curso (construcciones y edificaciones en curso)
- Maquinaria y equipo
- Flota y equipo de transporte
- Equipo de oficina, muebles y enseres
- Equipo médico y de laboratorio
- Equipos de computación y de telecomunicaciones
- Implementos religiosos
- Obras de arte y cultura

Las propiedades (terrenos, edificaciones o parte de éstas), entregadas en arriendo Operativo a un tercero, serán tratadas en la política contable de propiedades de Inversión bajo NIIF para Pymes Sección 16.

Los bienes cuya vida útil proyectada, sea mayor o igual a un (1) año, y que su costo de adquisición o valor atribuido, sea mayor o igual a **MEDIO (1/2) salario mínimo legal vigente**, serán reconocidos y presentados dentro de la cuenta del Activo. Todos los demás bienes, muebles y enseres que no son reconocidos bajo NIIF, o en el momento de su compra, se llevan directamente al gasto, porque son considerados elementos de consumo, se controlan mediante un **inventario codificado, localizado y detallado**, exceptuando el menaje de cocina: licuadoras pequeñas, vajillas, ollas, coladores, entre otros.

Tratándose de equipos de tecnología o de computo cuyo software o aplicativos están Incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

La **GOTA DE LECHE**, reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por la administración.
- Que sea probable que la **GOTA DE LECHE**, obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en un periodo de tiempo que mayor de un (1) año.
- Que su valor pueda ser medido o atribuido, confiable y razonablemente.
- Que su valor individual sea superior o igual a medio salario mínimo legal vigente.

En el reconocimiento inicial se determinó el valor residual en cada uno de los activos que se aplicó.

La **GOTA DE LECHE**, tomó como valor para el reconocimiento de cada uno de las propiedades planta y equipos y Vehículos, como valor histórico, para los vehículos con menos de un año de uso, se reconoce como costo histórico el valor de la factura más el valor de adiciones de equipamiento y

seguridad convenidas en la negociación y para vehículos usados, el valor que revele la tabla del Ministerio de Transporte, especificando: marca, modelo, tipo de vehículo, cilindraje, combustible, tipo de servicio y demás características.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo este en uso. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil:

- a) la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al beneficio económico que se espera del mismo.
- b) El desgaste físico por su uso esperado, que dependerá de factores: intensidad de trabajo diario, programa de reparación y mantenimiento, y el cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia por razones técnicas o comerciales.
- d) Los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de propiedades planta y equipo, estimadas por la GOTA DE LECHE, para PPYE., adquiridos como nuevos.

CLASE DE ACTIVO FIJO	VIDA UTIL	VR. RESIDUAL
Terrenos	N/A	N/A
Edificaciones	80 años	40%
Activos fijos en curso	N/A	N/A
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Flota y equipo de transporte-vehículos	15 años	70% nuevos 25%usados
Equipo de oficina- Muebles y enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	10%
Equipos de telecomunicaciones	5 años	10%
Equipo médico y de laboratorio	5 años	10%
Obra de arte y culturas	N/A	N/A

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características de cada activo, y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados.

2.2.5 INTANGIBLES

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la GOTA DE LECHE.

Son aquellas erogaciones que la GOTA DE LECHE, realice con el fin de adquirir un activo que tengan el carácter de intangible, los cuales deben cumplir las siguientes condiciones:



105 años de amor

"Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu"

- Que se espera obtener beneficios económicos futuros
- Que se pueda tener el control y
- Que sea plenamente identificable.
- Que su valor o costo pueda ser medido fiablemente y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor.

Esta incluye las siguientes clases de activos intangibles, siempre y cuando cumplan con las características indicados anteriormente:

Pólizas de Seguro: es la vinculación de una persona o entidad, con una empresa prestadora de servicios de seguros, mediante un contrato, que en razón del pago de una prima, obliga, al contratante a indemnizar el daño producido a las personas o a los bienes asegurados, ante una eventualidad accidental, de salud o catastrófica. Existen diversos tipos de seguros que ofrecen un respaldo financiero ante los diferentes tipos de eventualidades.

Las pólizas de seguros, son extendidas por el término de un (1) año, por lo tanto su vida útil, o periodo de amortización, se extenderá por el tiempo que dure cubrimiento de la póliza.

Licencias y derechos de Software: corresponde al pago de los derechos de uso y las licencias de programas informáticos y software adquiridos, que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y la GOTA DE LECHE.

Otros activos intangibles: actividades y procesos administrativos: corresponde al pago consultorías profesionales, asesorías, investigación, capacitación y desarrollo de actividades, tendientes a mejorar, y obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

2.2.6 COSTOS Y SUMINISTROS POR PAGAR: Son las obligaciones a cargo de la GOTA DE LECHE, por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior. El término normal de pago es de corto plazo y es definido administrativamente.

2.2.7 CUENTAS POR PAGAR: Agrupa los pasivos como: las retenciones practicadas por la GOTA DE LECHE, a título de renta, honorarios, servicios, arrendamientos, compras, contratos de construcción, retenciones de ICA, y retenciones y aportes de nómina, consignaciones por aclarar y sobregiros bancarios.

2.2.8 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS: Agrupa los dineros pendientes de pago por concepto de impuestos a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio y sanciones fiscales por pagar.

2.2.9 CUENTAS POR PAGAR INTER INSTITUCIONALES: Agrupa todas aquellas cuentas por pagar que tengan relación con las obras propias de la GOTA DE LECHE, efectivos restringidos, etc., también agrupa el pasivo por recursos que reciban por donaciones, para proyectos específicos.



105 años de amor

“Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu”

2.2.10 OBLIGACIONES LABORALES: Corresponde al valor de los saldos consolidados por concepto de cesantías, intereses y vacaciones por pagar a los empleados.

2.2.11 OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Corresponde a las cuentas por pagar por los siguientes conceptos: anticipo sobre contratos, dineros recibidos en garantía para la prestación futura de servicios.

2.2.12 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS: Este pasivo corresponde a dineros recibidos por proyectos gestionados a nombre de la GOTA DE LECHE, pero que su destino es para otra entidad (Obra propia), o auxilios con destino específico.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor, atendiendo lo establecido en el numeral 5.1 de la presente política.

Generalmente la GOTA DE LECHE, no tiene en sus estados financieros cuentas por pagar de largo plazo (más de 360 días), si estas se presentan, serán valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva vigente.

La diferencia entre la valoración por costo amortizado y el saldo en libros de las cuentas por pagar corresponden a un gasto financiero.

2.2.13 PATRIMONIO: Está conformado por el fondo social, los excedentes de periodos anteriores y las reservas con destinación específica determinadas por la Asamblea General de acuerdo al Plan de Inversión que se aprueba anualmente para las actividades de servicio social que adelanta la institución.

La aplicación de los excedentes de cada año es autorizada por la Asamblea General, dando cumplimiento al decreto 4400 de 2004, dichos excedentes se aplican en los programas de beneficio social que adelanta la **GOTA DE LECHE** con la población menos favorecida de la ciudad de Manizales y el departamento de Caldas. A partir del año 2015 dicha distribución se realiza conforme a lo estipulado en la reforma de estatutos según acta de asamblea extraordinaria No 37 04/11/2014, mediante un plan quinquenal de inversión para los siguientes 5 años y que se revisará anualmente por la misma asamblea.

2.2.14 RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

Ingresos ordinarios o de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, (en dinero o en especie), durante el período, surgidos en desarrollo de sus actividades ordinarias.

Se consideran los siguientes tipos de ingresos de la Gota de Leche:

2.2.14.1 CONTRATOS Y CONVENIOS SUSCRITOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponden a los ingresos en dinero real y efectivo, recibidos como contraprestación por los servicios contratados y prestados a entidades gubernamentales o privadas.

2.2.14.2 ACTIVIDADES Y EVENTOS

Corresponden a servicios prestados y debidamente facturados, en el desarrollo propio de sus actividades.

2.2.14.3 INGRESOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES

Corresponde a los dineros abonados o recibidos por la GOTA DE LECHE, por concepto de rendimientos en el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo, depositadas en bancos o inversiones a corto plazo y préstamos concedidos.

2.2.14.4 RECUPERACIONES

Están representados por otros conceptos tales como: Reintegro de gastos, dineros recolectados en culto y alcancías, venta de aprovechamientos e importes residuales, suministro de salarios en especie a empleados o venta de productos agrícolas y pecuarios.

2.2.14.5 DONACIONES Y AUXILIOS

Corresponden a importes de dinero o especies, recibidos en calidad de donación esporádica y voluntaria, de parte de personas o entidades benefactoras.

La GOTA DE LECHE, reconoce los ingresos que generen los CONTRATOS SUSCRITOS, por prestación de servicios, siempre que sus valores sean estimados confiablemente, y que cumplan las siguientes condiciones expuestas en las NIIF para PYMES:

- Que el valor de los abonos o cuotas definidos en los contratos por la prestación del servicio pueda ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

2.2.15 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La GOTA DE LECHE, aplicara esta política contable al contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de la GOTA DE LECHE, de cualquier tipo.

Obligación implícita: es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, se haya creado una expectativa valida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Pasivo Contingente: Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurrirá, o deje de ocurrir, uno o más eventos incierto en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o, Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o

-El importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Provisión: es un pasivo (suponiendo que su cuantía pueda ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad, tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos. En este tipo de pasivos existe incertidumbre acerca de su cuantía o su vencimiento.

Salida probable de recursos: es el término utilizado para indicar la mayor probabilidad de que un evento se presente, que de lo contrario sería una salida inminente, o que ya es una deuda realizada.

La GOTA DE LECHE, reconocerá una provisión cuando esté obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que se ha creado una obligación implícita.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

a. La Gota de Leche, tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;

a. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;

b. La Gota de Leche, puede estimar el monto e dicha obligación confiablemente.

A continuación se ilustra el reconocimiento que realiza la situación de reconocimiento de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACION	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si la GOTA DE LECHE, posee una obligación presente que probablemente exija salida de recursos	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si la GOTA DE LECHE, posee una obligación posible o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos	No se reconoce provisión	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente
Si la GOTA DE LECHE, posee una obligación posible o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión	No se exige revelar ningún tipo de información.

El reconocimiento está relacionado con el momento en el cuál las provisiones son incorporadas en la contabilidad.



105 años de amor

"Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu"

La medición está relacionada con la determinación del valor por el cual se deben registrar contablemente las provisiones de la GOTA DE LECHE.

2.2.15.1 PROVISIONES

Una provisión representa un pasivo de la GOTA DE LECHE, calificado como probable, cuyo valor es estimable confiablemente pero el valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

La GOTA DE LECHE, debe reconocer una provisión sólo cuando se cumplen las tres condiciones indicadas en el numeral 4, de lo contrario no se debe reconocer tal provisión.

La GOTA DE LECHE, reconocerá las provisiones cuando se cumplan los siguientes requisitos:

A raíz de un suceso pasado la GOTA DE LECHE, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero

- La probabilidad de que la GOTA DE LECHE, tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable posterior del monto de la obligación aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Al final de cada semestre el área encargada actualizará la información de cada una de las contingencias y provisiones teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, la situación actual de cada proceso (en el caso de los pleitos) y la nueva información obtenida, esto con el fin de realizar los ajustes contables pertinentes.

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termina favorable a la GOTA DE LECHE, y se informe el cambio de estado del pleito o demanda probable a posible o remoto, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos, si ésta había sido constituida en períodos anteriores, o menor valor del gasto si fue constituida en el mismo ejercicio.

2.2.15.2 PASIVOS CONTINGENTES

Un pasivo contingente es aquel cuyo monto es determinable o no en forma confiable pero su desenlace final es incierto o remoto. También se incluyen como pasivos contingentes aquellos cuyo desenlace final es probable pero su monto no es determinable en forma confiable.

La GOTA DE LECHE, no reconocerá contablemente, un pasivo contingente; de existir dichos pasivos (posibles) se informarán en notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la posibilidad de tener una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Será política Contable de la GOTA DE LECHE, la evaluación de forma semestral, de los pasivos contingentes con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los Estados Financieros, y para determinar si se han convertido en probable la eventualidad de salida de recursos en el futuro para el reconocimiento de la correspondiente provisión.



105 años de amor

"Nutriendo el cuerpo, la mente y el espíritu"

Estimaciones contables realizadas

Las estimaciones contables realizadas al 1 de Enero de 2015 debían ser coherentes con las estimaciones realizadas para las mismas fechas según los PGCA locales luego de los ajustes realizados para reflejar cualquier cambio en las políticas contables.

Las estimaciones realizadas para determinar los importes según las NIIF para Pymes, que reflejaron las condiciones existentes al 1 de enero de 2015, a la fecha de transición a las normas de contabilidad los rubros principales afectados fueron:

- Baja en cuenta de propiedades, planta y equipo (Muebles y equipo y equipo de computación y comunicaciones)
- Reconocimiento del valor residual de propiedades, planta y equipo (instrumentos y equipo de oficina, equipos propios de la actividad (estibas plásticas y canastillas de la bodega), equipo de cómputo).

Al cierre del año 2020 y 2019, de acuerdo a la nueva estimación de valores de Equipo de cómputo y de comunicaciones se evidencia que se ha agotado la vida útil tanto bajo los PCGA local como bajo la norma niif, se realizó el respectivo análisis para nueva posible revaluación, la cual dejó como resultado que los valores no son representativos para ser reflejados y hacer nuevos registros contables por lo tanto se considera el hecho de solo dejarlos reportados y darlos de baja para el siguiente período cuando la administración deberá hacer la consideración de hacer una inversión de equipos nuevos de acuerdo a las necesidades. No obstante, se dejan reflejados los valores para efectos del control de inventarios y se continúa depreciando las nuevas adquisiciones.

Para la vigencia del año 2022 se realizó doblemente el registro de depreciación en documentos diferentes, hecho detectado en revisión del año 2023 por tanto se deja constancia en esta revelación de que para normalizar la situación no se realiza la depreciación contable bajo niif para el año 2023.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES



A Diciembre 31 de 2023 y de 2022 todas las cuentas se encuentran conciliadas con extractos y los saldos son:

	2,023	2,022
Caja efectivo moneda nacional	218,831	210,000
Fondos de caja menor	2,100,000	2,100,000
Cuenta Corriente Banco Caja Social	356,238	257,909
Cuentas de Ahorro (Banco Caja social - Bancolombia - Davivienda)	145,076,308	476,582,331
Fideicomisos de inversion (Valores Bancolombia - Alianza Valores) anexo-1	6,596,781,869	5,840,690,709
TOTAL	6,744,533,245	6,319,840,949

anexo-1

Discriminación fideicomisos de inversión por tipo de inversión a Diciembre 31/2023 - 2022

COMPOSICION PORTAFOLIO DONACIONES VALORES BANCOLOMBIA

	Dic 31/2023	Dic 31/2022
PORTAFOLIO RENTA FIJA PESOS	5,374,344,257	5,202,555,263
FONDOS INV COLECTIVA - VISTA (1)	542,690,632	130,420,904
FONDOS DE INV COLECTIVA RENTA ACCIONES -1	299,770,415	168,191,293
FONDOS DE INV COLECTIVA RENTA ACCIONES-3	379,976,565	339,523,249
Total Valores Bancolombia	6,596,781,869	5,840,690,709

Los valores aquí registrados corresponde al disponible que tiene la GOTA DE LECHE a 31 de diciembre de 2023 y 2022, con sus respectivas conciliaciones, así mismo los valores registrados en cuentas de ahorro, y fideicomisos de inversión se registran a su valor nominal y de acuerdo a las conciliaciones con los extractos bancarios.

NOTA 4 INVERSIONES TEMPORALES



A Diciembre 31 de 2023 y de 2022 todas las cuentas se encuentran conciliadas con extractos y los saldos son:

	2,023	2,022
VALORES BANCOLOMBIA - PORTAFOLIO CDT 2022		
Fondos inversiones colectiva vista (1)	88,069,108	24,552,071
Renta fija pesos	1,115,539,108	1,030,630,000
BANCOLOMBIA - Fiducuenta		
CDT Bancolombia apertura Oct4/2023-vencim 2024	247,015,351	0
CDTs Banco Caja Social renovados e incrementado Dic 1/2022 - Dic 31/2023 * anexo	37,271,704	0
ALIANZA FIDUCIARIA CCA - FONDO ABIERTO SPPM	2,350,010,000	848,163,700
TOTAL	3,778,920,663	1,929,280,117

CDT BANCO CAJA SOCIAL - anexo

Apertura Sep 14-2023	Plazo 180 días	200,000,000
Apertura Sep 28-2023	Plazo 180 días	250,000,000
Apertura Oct 23-2023	Plazo 90 días	500,000,000
Apertura Nov 15-2023	Plazo 90 días	100,000,000
Apertura Dic 11-2023	Plazo 90 días	500,010,000
Apertura Dic 20-2023	Plazo 90 días	200,000,000
Apertura Dic 28-2023	Plazo 90 días	600,000,000
Total CDT BANCO CAJA SOCIAL		2,350,010,000

Inversiones en CDT realizadas de corto plazo para asegurar el apalancamiento y la inversión en las actividades del objeto social para el año 2023. Las cuáles se encuentran debidamente conciliadas al cierre de cada período. Y los rendimientos cargados a cuenta de ahorros en el momento del vencimiento. Registradas a valor nominal.

NOTA 5 ACTIVOS FINANCIEROS



A Diciembre 31 de 2023 y de 2022 todas las cuentas se encuentran conciliadas con extractos y los saldos son:

	2,023		2,022
Anticipo de impuestos (2023- retención en la fuente renta Bancolombia a UT Mundosocial)	181,262		74,933
Beneficios por cobrar UNION TEMPORAL	14,665,585		282,556,813
TOTAL	14,846,847		282,631,746

Corresponden a los derechos a favor de la GOTA DE LECHE a recibirse en un futuro pactados mediante contratos suscritos y demás surgidos en desarrollo de las actividades ordinarias de la institución. Y para las otras cuentas por cobrar se encuentran debidamente detalladas por número de identificación.

NOTA 6 INVENTARIOS



Saldos que están en bodega al cierre contable de alimentos no perecederos para los programas de la institución.

	2,023		2,022
Suministros y alimentos para el desarrollo de la actividad			
	0		0
TOTAL	0		0

En el año 2023 no se presentaron exedentes de inventario de alimentos.

NOTA 7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO



A diciembre 31 las Propiedades Planta y Equipo quedan representadas en:

	Costo Valor en Libros 2,022	Adquisiciones	Depreciación acumulada	Vida Util	Valor en Libros 2,023
Equipos propios de la actividad	13,646,714	0	-9,724,902	10	3,921,812
Muebles, equipos e instrumentos musicales	31,071,077	0	-21,140,646	10	9,930,431
Equipo de Computación y Comunicación	65,310,180	0	-60,049,250	3	5,260,930
Autos, camiones y camperos	62,400,000	0	-33,600,000	15	28,800,000
TOTAL	172,427,971	0	-124,514,798		47,913,173

Se consideran los activos tangibles que la GOTA DE LECHE posee para llevar a cabo sus actividades de Servicio Social y Religiosos o para ser usados en la administración, que no están disponibles para la venta y que de los cuáles se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable sea mayor a un año. Los bienes cuya vida útil proyectada sea mayor o igual a MEDIO SALARIO MINIMO LEGAL VIGENTE serán reconocidos y presentados dentro de la cuenta del ACTIVO. Se evidencia la inversión realizada desde año 2019 equipos de computo y sistema de vigilancia para el edificio, así mismo se anexan equipamiento adquirido en la administración de Union Temporal para operar programa de alimentación escolar PAE en la ciudad de Manizales, representado en equipos de computo, fotocopiadora, muebles y enseres y dotación de bodegas para almacenamiento de alimentos, los cuáles pasarán a propiedad de la institución a la culminación de los programas que se estén manejando bajo esta figura de la cuál se tiene relación detallada.

NOTA 9 COSTOS Y SUMINISTROS POR PAGAR Y CUENTAS POR PAGAR



	2,023		2,022
Proveedores Nacionales	0		1,302,901
Gastos por Pagar	1,478,350		1,941,150
Retención en la Fuente	180,000		165,900
Pasivos por impuestos	17,247,922		10,463,922
Retenciones y Aportes de Nomina	2,147,301		1,975,200
Otras cuentas por pagar	0		2,393,239
Otras cuentas por pagar inter-institucionales - instituciones relacionadas - HPSPC	583,450,744		635,141,150
TOTAL	604,504,317		653,383,462

Son las obligaciones a cargo de la GOTA DE LECHE, por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores. El término normal de pago es de corto plazo y se define administrativamente. Las cuentas por pagar las componen las demás obligaciones que se derivan de las actividades realizadas por la institución en ejecución de su objeto social como son honorarios, retenciones en la fuente, y pagos por retenciones de nomina y otros conceptos. El pasivo con instituciones relacionadas se registra como corto plazo por cuanto la institución considera que en cualquier momento esta se deberá cancelar. Adicionalmente no se registran pago de intereses por ser un pasivo con la misma congregación y así quedó establecido en las políticas contables.

NOTA 10 PASIVO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS



	2,023		2,022
Cesantías Consolidadas	1,355,600		1,167,172
Intereses sobre Cesantías	162,672		140,062
Vacaciones Consolidadas	984,000		645,812
TOTAL	2,502,272		1,953,046

Beneficios laborales relacionados con la remuneración causada en favor de las personas que prestan sus servicios a la GOTA DE LECHE, vinculados laboralmente y liquidados de acuerdo a la ley laboral Colombiana y que al cierre del año figuraban en la nómina del personal contratado. Al 31 de Diciembre estaba liquidado y pagado la mayoría del persona y los saldos aquí registrados corresponden a los valores que serán consignados según la normatividad antes del 14 de Febrero del siguiente año para personal de planta permanente.

NOTA 12 PATRIMONIO



Fondo Social	2,636,427,033	2,302,002,023
Reservas Estatutarias para inversión en programas sociales 2018-2023:	4,389,003,124	5,068,022,846
Reserva Programas de inversión obras sociales 2023-2027	1,837,232,625	2,698,939,347
Asignaciones permanentes Reserva Proyecto de Infraestructura	2,551,770,499	2,369,083,499
Resultados del Ejercicio	2,951,323,939	557,515,292
Resultado proveniente adopción NIIF	2,453,243	-3,210,685
TOTAL	9,979,207,339	7,924,329,476

Asignaciones ejecutadas en 2023 según el plan quinquenal y asignaciones permanentes aprobado en asamblea:

	2,023	2,022
Programa de nutrición	114,728,000	103,578,000
Ejecución jornada escolar complementaria	54,655,000	49,080,000
Ejecución programa alimentacin escolar PAE cofinanciación	220,492,000	214,917,000
Ejecución programa de evangelización	80,465,000	74,890,000
Programa Adultos mayores	188,691,000	166,390,000
Programa apoyo obras hermanas mayores	243,079,000	220,778,000
Programa de infraestructura - Proy. Adulto mayor - permanente	182,687,000	171,537,000
Programa de fortalecimiento patrimonial	334,424,977	306,548,921
Total ejecutado	1,419,221,977	1,307,718,921

Este rubro agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo con terceros, lo integran las asignaciones permanentes que se han establecido por Asamblea General y aquellos beneficios por aplicar, el resultado del ejercicio actual y los bienes con los que cuenta la ASOCIACION GOTA DE LECHE. En 2022. Se aplico la destinación de exedentes para el periodo 2022 - 2026 para inversión en programas específicos de las obras que apoya la institución según acta de asamblea del mes de Marzo de cada año por \$1.419.221.977 y \$1.307.718,921 respectivamente.

NOTA 13 INGRESOS ORDINARIOS



En el año 2023 se trabajo con dos programas PAE en union temporal en municipio de Manizales con participación del

50% y se ejecuto programas de alimentos para adultos mayores y atención nutricional a población vulnerable por cuenta propia así mismo se suministran alimentos mediante diferentes programas nutricionales.

Ingresos Ordinarios	2,023	2,022
Ingresos programa de alimentacion escolar en UT Manizales	8,275,467,664	7,485,424,321
Culto y actividades sociales y religiosas	65,662,016	35,922,551
Ingresos diversos - ingr por arrendamientos y programas institucionales	1,747,815,364	188,195,645
Donaciones recibidas en especie y en dinero	156,916,809	102,926,443
TOTAL	10,245,861,853	7,812,468,960

Los ingresos año 2023 y 2022 equivalen al desarrollo de los programas propios de la institución (Evangelización, Nutrición, Educación, Capacitación y fortalecimiento económico), así mismo los ingresos percibidos por el desarrollo de contratos del PAE Manizales en unión temporal (2023-2022).

NOTA 14 COSTOS Y GASTOS ORDINARIOS - COSTO DE VENTAS



Consisten en costos de ejecución programas de alimentación escolar y de programas ejecutados en la institución.

	2,023	2,022
Costo de ventas y prestacion de servicios	6,880,293,960	6,868,089,689
TOTAL	6,880,293,960	6,868,089,689

El costo de los bienes se establece mediante el sistema de inventarios permanentes, en el sistema Contable HELISA NIIF y se registran por el sistema promedio ponderado y su consumo es inmediato contra pedido. Y se incluyen todos los costos directos derivados de las actividades del programa de alimentación escolar PAE como es el valor de los alimentos y demas suministros necesarios para la operación.

NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION



Rubros en los que se incurre para la operación de los diversos programas de la institución.

	2,023	2,022
Operacionales de Administración		
Beneficios a empleados	109,106,341	146,658,692
Honorarios	50,707,000	
Impuestos y Contribuciones	1,615,000	1,177,000
Arrendamientos	200,000	0
Afiliaciones y sostenimiento	2,809,750	2,638,421
Seguros	2,979,296	2,068,846
Servicios	33,941,207	30,615,027
Gastos legales	1,189,582	999,300
Mantenimiento y adecuaciones	19,502,946	35,288,019
Gastos de viaje	0	816,600
Depreciación y agotamiento	0	13,091,346
Otros gastos operacionales	139,336,738	113,615,146
TOTAL	361,387,860	346,968,397

En el año 2023 Y 2022 se asociaron los gastos operacionales del pae en la parte del costo de ventas, los gastos administrativos en desarrollo del programa de adulto mayor como gastos operacionales y los gastos presentados para el año 2022 son los incurridos directamente por la institución en desarrollo del objeto social.

NOTA 16 - OTROS GASTOS NO ORDINARIOS



	2,023	2,022
Comisiones y gastos bancarios	212,548	1,123,959
Gastos Extraordinarios	1,543,504	1,880,399
Gravámen a los movimientos financieros (por las dos uniones temporales del PAE)	33,724,221	34,014,132
Donaciones y auxilios a terceros	34,900	35,000
TOTAL	35,515,173	37,053,490

NOTA 17 - PROVISION GASTO POR IMPUESTO



Se realiza provisión teniendo en cuenta los gastos y erogaciones que no se realizaron en desarrollo del objeto social y para efectos

tributarios no se consideran deducibles en el impuesto de renta. Y se liquida a una tarifa del 20%

	2,023	2,022
Impuesto de vehiculos pagado	609,000	581,000
Gastos Extraordinarios	1,543,504	2,366,176
Gravámen a los movimientos financieros 50% no deducible	16,862,111	17,007,066
Donaciones y auxilios a terceros sin certificado	34,900	35,000
Exedentes no invertidos	20,284,000	7,848,000
Total gastos no deducibles	39,333,515	27,837,242
Provisión impuesto de renta a pagar tarifa RTE 20%	7,867,000	5,567,000

Se determina provisión de impuesto de renta sobre los costos y gastos que no corresponden al curso normal de las labores sociales de la institución y por tanto se liquida a la tarifa del 20% reglamentaria.

HNA ANA JUDITH SALAZAR LOSADA
Representante Legal

SANDRA VICTORIA CORTES G.
Contadora
T.P 73995-T

GERMAN POSADA GALLEGO
Revisor Fiscal
T.P. 16246-T