

**Estados financieros**

**CORPORACIÓN PBA**

**Al 31 de diciembre de 2024 - 2023**

# Contenido

	<b>Página</b>
Dictamen del revisor fiscal	2
Certificación de estados financieros	4
Estado de situación financiera administrativo	5
Estado de situación financiera consolidado	6
Estado del resultado integral	7
Estado de flujos de efectivo	8
Estado de cambios en el patrimonio	9
Políticas contables y revelaciones	10

## Dictamen del revisor fiscal

Señores

**Miembros del Consejo General**

**Corporación para el Desarrollo Participativo y Sostenible de Productores Rurales**

**Corporación PBA.**

La ciudad

He examinado los estados financieros de la Corporación para el Desarrollo Participativo y Sostenible de Productores Rurales -Corporación PBA. que comprenden el estado de situación financiera administrativo (año 2024), estado de situación financiera consolidado, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las revelaciones explicativas de los estados financieros y de las políticas contables significativas, al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

La Administración de la Corporación es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados, libres de incorrección material, debida a fraude o error. También es responsable por el cumplimiento de todas las regulaciones: legales, documentales contables y tributarias.

Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar el dictamen sobre ellos.

1. Obtuve las informaciones requeridas para cumplir mis funciones de Revisor Fiscal y llevé a cabo mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales incluyen los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas. Tales normas requieren que planifique y efectúe mi examen para cerciorarme si los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones. Una auditoría de estados financieros incluye, entre otros procedimientos, el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Además, incluye una evaluación de las normas de contabilidad utilizadas, de las estimaciones contables significativas hechas por la administración de la Corporación y de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mi examen me proporciona una base razonable para fundamentar el dictamen que expreso a continuación

2. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo de este dictamen, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación para el Desarrollo Participativo y Sostenible de Productores Rurales -Corporación PBA. al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones, por los periodos terminados en esa fecha, de conformidad con el decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES
  
3. Además, informo que durante el año 2024 y 2023 la Corporación llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos, a las decisiones del Consejo General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de Fundadores se llevan y se conservan debidamente; existen y se observaron medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y de los terceros en su poder. Existe la debida concordancia entre los estados financieros y sus notas explicativas y el Informe de Gestión que los administradores presentan a consideración del Consejo General. También hago constar que la Corporación a pagado los aportes al Sistema General de Seguridad Social y no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema.

Atentamente,



**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional – 23.967-T

Bogotá D.C., 03 marzo de 2025

## Certificación de estados financieros

Santiago Perry Rubio Representante Legal y Anabel Rodríguez Rojas en calidad de Contadora de Corporación PBA, declaramos que los estados financieros: Estado de situación financiera al 31 de diciembre de los años 2024 y 2023, el estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo, junto con las revelaciones por los años terminados en esas mismas fechas, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF), aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera a los cortes mencionados.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus revelaciones, fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la Corporación PBA.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados y en sus revelaciones, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias; así como también, las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales y la Corporación PBA, no se encuentra en mora por concepto de aportes al mencionado sistema.
- No hay hechos posteriores al 31 de diciembre del 2024, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en las revelaciones de la Corporación.

  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**  
Representante Legal

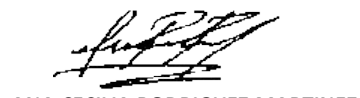
  
**ANABEL RODRÍGUEZ ROJAS**  
Contadora  
Tarjeta Profesional No 124944-T

**CORPORACIÓN PBA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ADMINISTRATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<b>31 de diciembre</b>
	<b>2024</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.569.569
INVERSIONES	44.576.256
DEUDORES	24.313.231
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>72.459.056</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
PROPIEDADES Y EQUIPO	1.412.006.441
DEPRECIACION ACUMULADA	-559.513.156
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>852.493.285</b>
<b>Total Activos</b>	<b>924.952.341</b>
 <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	1.597.644
OBLIGACIONES LABORALES	7.254.940
<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>8.852.584</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
PROVISION PARA EJECUCION DE CONVENIOS	133.281.070
<b>Total Pasivos no corrientes</b>	<b>133.281.070</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>142.133.654</b>
 <b>PATRIMONIO</b>	
APORTES	139.280.000
AVALUOS DE OFICINAS Y GARAJES	520.820.000
RESULTADOS ACUMULADOS	-392.561.066
EXCEDENTE REINVERTIDO -VEHICULO	66.976.788
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.470.514
EFFECTOS DE CONVERSION A NIIF	444.832.451
<b>Total Patrimonio</b>	<b>782.818.687</b>
 <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	 <b>924.952.341</b>

  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**ANABEL RODRIGUEZ ROJAS**  
Contador Público  
TP 124.944-T  
(Ver certificación adjunta)

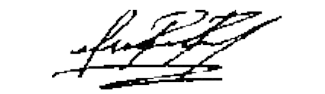
  
**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
TP No. 23967-T  
(Ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN PBA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

		31 de diciembre	31 de diciembre de
REVE.		2024	2023
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	921.421.669	3.443.363.406
INVERSIONES	5	2.419.440.390	1.989.234.097
DEUDORES	6	39.704.656	121.814.414
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>3.380.566.715</b>	<b>5.554.411.917</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
PROPIEDADES Y EQUIPO	7	1.412.006.441	1.412.006.441
DEPRECIACION ACUMULADA		-559.513.156	-535.656.061
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>852.493.285</b>	<b>876.350.380</b>
<b>Total Activos</b>		<b>4.233.060.000</b>	<b>6.430.762.297</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	8	22.285.527	21.116.962
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	42.190.844	191.081.053
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	10	1.597.644	4.457.907
OBLIGACIONES LABORALES	11	7.254.940	6.249.154
ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS		66.647.294	5.428.509.049
<b>Total Pasivos corrientes</b>		<b>139.976.249</b>	<b>5.651.414.125</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
PROVISION PARA EJECUCION DE CONVENIOS		133.281.070	0
ANTICIPOS SOBRE CONTRATOS	12	3.176.983.994	0
<b>Total Pasivos no corrientes</b>		<b>3.310.265.064</b>	<b>0</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>3.450.241.313</b>	<b>5.651.414.125</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
APORTES		139.280.000	139.280.000
AVALUOS DE OFICINAS Y GARAJES		520.820.000	520.820.000
RESULTADOS ACUMULADOS		-392.561.066	-393.747.341
EXCEDENTE REINVERTIDO -VEHICULO		66.976.788	66.976.788
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	16	3.470.514	1.186.274
EFFECTOS DE CONVERSION A NIIF		444.832.451	444.832.451
<b>Total Patrimonio</b>		<b>782.818.687</b>	<b>779.348.172</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>4.233.060.000</b>	<b>12.082.176.422</b>

  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**ANABEL RODRIGUEZ ROJAS**  
Contador Público  
TP 124.944-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**  
Revisor Fiscal  
TP No. 23967-T  
(Ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN PBA**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024 Y 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<b>REV</b>	<b><u>2024</u></b>	<b><u>2023</u></b>
<b>OPERACIONALES</b>			
Administración de proyectos		76.547.475	69.084.210
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>13</b>	<b>76.547.475</b>	<b>69.084.210</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>			
Recuperaciones y diversos		49.378.411	43.684.793
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>49.378.411</b>	<b>43.684.793</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>125.925.886</u></b>	<b><u>112.769.003</u></b>
<b>EGRESOS</b>			
<b>OPERACIONALES</b>			
Gastos de personal		90.411.585	78.044.784
Honorarios		0	1.000.000
Impuestos		1.071.593	1.380.452
Mantenimientos y reparaciones		1.429.370	0
Otros		1.241.405	1.921.568
Depreciaciones		23.857.095	23.983.047
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>118.011.048</u></b>	<b><u>106.329.851</u></b>
<b>NO OPERACIONALES</b>			
Financieros		4.281.449	5.015.202
Gastos Extraordinarios y otros		162.875	237.676
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>4.444.324</u></b>	<b><u>5.252.878</u></b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>15</b>	<b><u>122.455.372</u></b>	<b><u>111.582.729</u></b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>16</b>	<b><u>3.470.514</u></b>	<b><u>1.186.274</u></b>

  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

  
**ANABEL RODRIGUEZ ROJAS**

Contador Público

TP 124.944-T

(Ver certificación adjunta)

  
**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**

Revisor Fiscal

TP No. 23967-T


(Ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN PBA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Para los años terminados a 31 diciembre de 2024 y 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b><u>RECURSOS EN ACTIVIDADES DE OPERACION</u></b>		
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.470.514	1.186.274
RUBROS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
+ GASTOS DE DEPRECIACION	23.857.095	23.983.047
EFFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES	27.327.609	25.169.321
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES</b>		
+/- INVERSIONES	-430.206.293	408.905.699
+/- CUENTAS POR COBRAR	82.109.758	60.281.117
+/- CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-148.890.209	-37.288.663
+/- OBLIGACIONES LABORALES	1.005.786	190.348
+/- IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	-2.860.263	-3.161.390
+/- PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	133.281.070	0
+/- ANTIPOPOS SOBRE CONTRATOS	-2.184.877.761	230.808.933
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-2.550.437.911	659.736.044
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
- PAGO DE OBLIGACIONES	-21.116.962	17.577.680
+ NUEVAS OBLIGACIONES	22.285.527	0
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIACION	1.168.565	17.577.680
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	-2.521.941.737	702.483.045
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	3.443.363.406	2.740.880.361
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL 31 DICIEMBRE 2024</b>	<b>921.421.669</b>	<b>3.443.363.406</b>


  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANABEL RODRIGUEZ ROJAS**  
 Contador Público  
 TP 124.944-T  
 (Ver certificación adjunta)

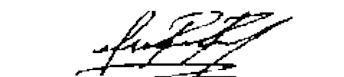
  
**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP No. 23967-T  
 (Ver dictamen adjunto)

**CORPORACIÓN PBA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Para los años terminados a 31 diciembre de 2024 y 2023**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Superávit de Capital</u>	<u>Propiedad planta y equipo</u>	<u>Excedentes del ejercicio</u>	<u>Ganancias acumuladas adopción NIFF</u>	<u>Avalúos</u>	<u>Excedentes reinvertidos</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 01 de enero 2023</b>	<b>139.280.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-393.747.340</b>	<b>468.603.212</b>	<b>520.820.000</b>	<b>66.976.788</b>	<b>801.932.660</b>
Ajuste efectos conversión NIFF					-23.770.761			-23.770.761
Excedente del ejercicio				1.186.274				1.186.274
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>139.280.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-392.561.066</b>	<b>444.832.451</b>	<b>520.820.000</b>	<b>66.976.788</b>	<b>779.348.173</b>
Excedente del ejercicio				3.470.514				3.470.514
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>139.280.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-389.090.552</b>	<b>444.832.451</b>	<b>520.820.000</b>	<b>66.976.788</b>	<b>782.818.687</b>

  
**SANTIAGO PERRY RUBIO**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANABEL RODRIGUEZ ROJAS**  
 Contador Público  
 TP 124.944-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**ANA CECILIA RODRIGUEZ MARTINEZ**  
 Revisor Fiscal  
 TP No. 23967-T  
 (Ver dictamen adjunto)

# **Políticas Contables y Revelaciones a los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023**

## **1. Información general**

La Corporación para el Desarrollo Participativo y Sostenible de los Pequeños Productores Rurales – Corporación PBA se creó el 27 de agosto de 2001 como Asociación sin ánimo de lucro, de participación mixta de carácter científico y técnico, de conformidad con las normas pertinentes del Código Civil Colombiano y del Decreto Ley 393 de 1991 y se rige por el título XXXVI del Código Civil. Su objeto es promover el desarrollo y utilización de tecnologías sostenibles a través de la Investigación Participativa y gestionar, financiar y monitorear planes, programas y proyectos de Investigación y Desarrollo, mediante acuerdos, convenios, contratos y otras modalidades basadas en alianzas estratégicas, para contribuir al mejoramiento del nivel de vida y la superación de las condiciones de pobreza de los pequeños productores rurales.

Está inscrita en la Cámara de Comercio desde el 21 de enero de 2002 bajo el número 00046504 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, con domicilio en la Calle 40 #13-09 Oficina 202 y 203 Bogotá D.C.

El objeto social de la Corporación PBA es contribuir al mejoramiento del nivel y la calidad de vida y a la superación de las condiciones de pobreza de los pequeños productores rurales con base en el fomento de procesos participativos de innovación tendientes a lograr el desarrollo sostenible y pacífico de sus comunidades y la preservación del medio ambiente.

Su objeto es desarrollado teniendo en cuenta el uso de la Biotecnología (uso integrado de la genética molecular, bioquímica, microbiología y tecnología del proceso con el fin de suministrar bienes y servicios para el uso de micro organismos, células, partes de células o tejidos de los organismos superiores) para el mejoramiento de las diferentes clases de yuca, ñame y plátano, con el fin de hacerlos resistentes a las diferentes plagas y enfermedades y adicionalmente para, mejorar la calidad, productividad y comercialización.

Para alcanzar sus propósitos, la Corporación PBA se ha especializado en gestionar, cofinanciar, administrar y ejecutar proyectos de innovación participativa, con un enfoque ambiental, con asociaciones de pequeños productores y con el apoyo de entidades de investigación de reconocida trayectoria a nivel nacional e internacional. Los logros alcanzados por la Corporación PBA en los proyectos de innovación participativa adelantados con pequeños productores se deben, en parte, a los esfuerzos realizados para acompañar la creación de asociaciones de productores, para contribuir a su consolidación administrativa, financiera y técnica y para garantizar que los productores se empoderen de los proyectos en los que participan.

Los principios que guían el accionar de la Corporación PBA son:

- Promover procesos de innovación participativa rural que generen dinámicas locales y regionales de desarrollo sostenible en beneficio de los pequeños productores rurales y de sus comunidades.
- Gestionar y promover programas de innovación participativa que se materialicen en proyectos que tiendan a generar, evaluar y adoptar tecnologías sostenibles en beneficio de los pequeños productores rurales.
- Promover el desarrollo de liderazgos participativos, colectivos y autogestionarios que contribuyan a fortalecer las capacidades administrativas y de gestión de las organizaciones y asociaciones de los pequeños productores.
- Desarrollar conocimientos que promuevan el uso sostenible de los recursos naturales y que contribuyan a ampliar la biodiversidad para lograr un desarrollo socioeconómico ambientalmente sostenible.
- Promover, entre los pequeños productores y sus familias, los valores solidarios y el trabajo en equipo desarrollando sus capacidades, actitudes y habilidades sociales e individuales en beneficio de toda la comunidad rural.
- Propiciar y estimular el trabajo conjunto de investigadores, técnicos y pequeños productores para garantizar el éxito de la innovación y la investigación participativas y la interacción de las comunidades rurales en la gestión de su propio desarrollo social, económico y ambiental.
- Contribuir a generar paz en el país promoviendo la vinculación de pequeños productores y otras poblaciones vulnerables a dinámicas de desarrollo local y regional.
- La experiencia adquirida desde la ejecución de la primera fase del PBA hasta hoy ha llevado a la Corporación a hacer alianzas con otros organismos internacionales para ejecutar proyectos en otros países de la región Andina (Ecuador, Perú, Bolivia y Venezuela), en unos casos, o para capacitar recurso humano (productores, investigadores y profesionales de la Corporación PBA), en otros.

## 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES

Los estados financieros correspondientes a los años finalizados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 de la Corporación PBA han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, la cual corresponde al marco normativo indicado para los preparadores de información que integran el grupo 2, al cual pertenece la Corporación PBA.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación PBA.

### 3. Principales políticas y prácticas contables

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

#### 3.1 Negocio en Marcha

Los estados financieros comparativos año 2024 y 2023 se preparan bajo el supuesto de que la Corporación PBA está en funcionamiento, y continuará con su objeto social, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de la Corporación agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los elementos que miden la situación financiera son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### 3.2 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Corporación PBA es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Corporación maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

##### 3.2.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en los convenios o resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se convierten. El tipo de cambio peso dólar al 31 de diciembre de 2024 fue de \$ 4.409,15 por cada US\$ 1 y el tipo de cambio promedio peso dólar del año 2023 fue de \$3.822,05 por cada US\$ 1.

#### 3.3 Políticas contables, estimaciones y errores

La Corporación adoptó políticas, principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos para preparar y presentar sus estados financieros.

La Corporación PBA no necesitará seguir un requerimiento de política bajo criterio de las normas internacionales de información financiera NIIF, si el efecto de hacerlo no es material, de acuerdo con la medición de materialidad e importancia relativa que se definió.

- **Cambios en políticas contables**

La Corporación PBA cambiará una política contable solo si el cambio:

(a) es requerido por cambios de la norma NIIF aplicada, o

(b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

- **Estimaciones contables**

La Corporación PBA aplicará estimaciones contables correspondientes para cada importe en libros de un activo o un pasivo que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable, de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

- **Errores**

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la corporación correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- (a) Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- (b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida en que sea practicable se corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

### **3.4 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de medición del costo histórico. El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, por el valor pagado para colocar un activo en condiciones de utilización o venta.

Para la medición que constituye el valor de las oficinas propiedad de la Corporación PBA, se determinó hacer uso del valor razonable obtenido mediante un avalúo técnico del bien, de tal forma, que su reconocimiento inicial fuera medido bajo esta política.

Las Inversiones cuyo valor de mercado pueda ser determinado con confiabilidad serán reconocidas por este hecho y constituirá su valor razonable.

### **3.5 Base de contabilidad de acumulación o devengo**

La Corporación prepara sus estados financieros, usando la base de contabilidad de causación (acumulación o devengo). Las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.

### **3.6 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando 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.

### **3.7 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal.

Dentro de los equivalentes al efectivo se incluyen inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo, se valoran a los precios de mercado.

El importe que corresponda a los recursos consignados por una entidad pública, privada o mixta para la ejecución de un contrato o un convenio se clasificará en el momento de su registro en una cuenta de efectivo restringido, debido a que estos recursos tendrían destinación específica.

### **3.8 Activos**

Se reconocerán como activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

#### **Activos Financieros**

##### **3.8.1. Activos financieros corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que la Corporación podría llegar a tener y que no exceden de un año. Se reconocerán inicialmente al costo y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva (tasa real de rentabilidad).

##### **3.8.2. Activos financieros no corrientes**

Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al valor de mercado.

Se reconocerá dentro de estos activos, las inversiones las cuales se definen como todos los recursos colocados en CDT, fondos, fiducias y cualquier otro tipo de derecho con un plazo mayor a 90 días, así su propósito de mantenerlo no sea hasta el vencimiento.

Los elementos que cumplan con las características de inversiones se medirán inicialmente al costo.

Se efectuará la causación de los intereses pendientes de cobro de las inversiones registrándolos en los convenios o en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta de inversiones, de acuerdo con la tasa pactada en el instrumento, causada de manera lineal durante el tiempo en que se mantenga la inversión.

### **3.8.3. Retiro de los activos financieros**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

### **3.8.4. Deterioro de valor de los activos financieros**

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros corrientes, se evalúa el emisor y su calificación crediticia emitida por entidades externas. Para las inversiones patrimoniales se evalúa su situación financiera, sus resultados, flujo de caja y su evolución de negocios.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la corporación procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

### **3.8.5 Deudores comerciales y otros deudores**

Las cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.

En forma mensual, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo, así:

<b>Cuentas por cobrar</b>	
<b>Días mora provisión</b>	
0-30	0%
31-60	25%
61-90	50%
>90	100%

Siempre y cuando sea material, las Cuentas por Cobrar con una antigüedad mayor a 120 días, se medirán al costo amortizado y se utilizará como tasa de referencia para el cálculo la tasa máxima permitida.

### 3.8.6 Inversiones

La Corporación PBA clasifica dentro de este grupo todos los recursos de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos en el desarrollo del objeto social de la Corporación a largo plazo y aunque su apertura o tenencia no se realiza con propósitos de inversión u otros, si están destinados para ser mantenidos en periodos futuros.

La medición de este grupo se realizará al valor razonable con cambios en resultados cuando existan inversiones de las cuales sea posible determinar su valor.

### 3.9 Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se reconocen cuando la Corporación recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando el activo se recibe en el sitio acordado con el proveedor. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a \$ 2.000.000.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

En su medición posterior, la Corporación utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta y el monto depreciable de la Propiedad y Equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por esta, el período durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la Corporación. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Edificaciones	45
Equipo de oficina	10
Flota y equipo de transporte	5
Equipo de cómputo y comunicación	3

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se procede a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedad y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios

económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

La Corporación PBA realizó el 23 de septiembre del 2022 un avalúo comercial de las oficinas y los garajes; es preciso considerar que en aplicación del marco normativo NIIF que establece la realidad sobre la forma, se debe ajustar la política adoptada a fin de considerar los casos y forma en que se registrará los valores determinados por avalúo de conformidad con las disposiciones señaladas en la sección 17 de las NIIF Pymes, que determina el manejo de la valorización de activos conocida como revaluación, y que pretende que el valor razonable del activo reconozca el valor revaluado del activo.

Las modificaciones contempladas por el Decreto 2496 de 2015 para entidades del grupo 2, entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2017, dentro de estas disposiciones se establece que las entidades pertenecientes del grupo 2 podrán optar por aplicar el modelo del costo o el modelo de revaluación como modelos de medición para las partidas correspondientes a propiedad y equipo.

Ahora bien, según la NIIF Pymes parágrafo 10.10A: “Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios del mercado se procederá a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar sí, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva”.

De acuerdo con lo anterior, la nueva política para propiedad y equipo establecida por la Corporación es:

Desde la adopción de las NIIF Pymes del año 2015, la medición inicial de la propiedad, planta y equipo se realizó al costo. A partir del mes de octubre de 2022, la Corporación PBA, adopta el modelo de revaluación, para el reconocimiento se procedió a actualizar a su valor razonable revaluado, y su contrapartida es el patrimonio como superávit de revaluación, el cambio será de forma prospectiva y la depreciación de acuerdo con el artículo 82 de la Ley 1819 de 2016, la cual indica la “limitación a la deducción por depreciación”.

La depreciación se realizará a 45 años, a partir del 2015 que fue la adopción por primera vez NIIF y estará proyectada hasta el año 2060, es decir faltan 38 años (456 meses) a partir del 2022 y se utilizara el método de línea recta.

La propiedad y equipo se empieza a depreciar a partir del mes de octubre del 2022 y la depreciación se calcula sobre el valor dado por el avalúo comercial efectuado por la Inmobiliaria Barrios el 23 de septiembre de 2022, que fue de \$1.172.820.000, (costo de los activos) menos la depreciación acumulada al mes de septiembre.

Costo	\$ 1.172.820.000
Depreciación acumulada septiembre 2022	<u>-\$ 266.673.284</u>
Costo por depreciar a 38 años hasta 2060	\$ 906.146.716

### 3.10 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, la Corporación evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo clasificado como propiedad, planta y equipo y activos intangibles. Los indicios que usa la corporación provienen de fuentes externas e internas e incluyen, entre otros, la obsolescencia del activo, desvalorización del activo en el mercado y disminución de la productividad del activo.

Cuando están presentes estos indicios, la corporación calcula el valor recuperable como el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo en su vida útil remanente descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de la corporación. Si el valor recuperable es menor al costo neto en libros se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### 3.11 Pasivos

Un pasivo es una obligación presente legal o implícita de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la entidad debe desprenderse de recursos.

#### Pasivos Financieros

##### 3.11.1 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas por pagar comprenden: Costos y gastos, retención en la fuente, Ica, valores por reintegrar, retenciones y aportes laborales y otras cuentas por pagar.

Se reconocerán por el valor de la transacción.

- **Impuestos**

En cuanto a los impuestos nacionales administrados por la DIAN, la Corporación PBA es responsable del IVA, actúa como agente retenedor a título de Renta y continua perteneciendo al régimen tributario especial, según lo establecido en el artículo 19-4 del Estatuto Tributario que fue modificado por el artículo 142 de la reforma tributaria estructural del 29/dic/2016, el cual contempla que las entidades pertenecientes al régimen tributario especial tributan sobre sus excedentes a la tarifa única especial del veinte por ciento (20%). Como la Corporación PBA cumple con el requerimiento de la DIAN para pertenecer a las Entidades sin Ánimo de Lucro su tarifa de renta sigue siendo (0%).

A nivel del Distrito Capital, lugar de su domicilio, Corporación PBA es contribuyente del impuesto predial, de vehículos e industria y comercio, actúa como agente retenedor de este impuesto en cuanto a las operaciones realizadas con las personas no responsables del impuesto de ventas IVA y a partir del mes de enero de 2017 con el régimen común se practica la retención de industria y comercio (reteica).

### **3.11.2 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la corporación ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

### **3.11.3 Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo y se clasifican dentro del pasivo corriente, se miden al valor que la Corporación espera pagar.

Con corte a diciembre 31, se realiza la consolidación de las obligaciones laborales que posee la Corporación PBA con sus colaboradores, reflejando obligaciones por concepto de Cesantías, Intereses a las Cesantías y Vacaciones.

### **3.11.4 Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la corporación y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la corporación que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la corporación. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la corporación no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

## **3.12 Ingresos y Gastos**

### **3.12.1 Ingreso**

Son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, se registran en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- (a) Los **ingresos de actividades ordinarias** surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales Como ventas, comisiones; intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) **Ganancias** son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

### 3.12.2 Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en las cuentas de ahorros en bancos y de inversiones de alta liquidez.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caja	1.500.000	1.500.000
Cuentas de Ahorro	86.696.310	2.162.822.358
Fondos de Inversión Colectiva	833.225.359	1.279.041.048
	<u><b>921.421.669</b></u>	<u><b>3.443.363.406</b></u>

Las cuentas de ahorro que se encuentran en los bancos corresponden a cuentas específicas para manejo de los recursos por cada proyecto, se puede notar una disminución en los valores en el año 2024 con respecto al año 2023, debido a que al corte del período la mayoría de los convenios se liquidaron.

## 5. Inversiones

El saldo de inversiones al 31 de diciembre comprendía:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bonos	1.355.964.023	1.007.363.759
Depósito a Término	0	254.704.245
Títulos	941.155.115	568.491.273
Derechos Fiduciarios	105.470.262	154.587.204
Derechos de Recompra de Inversiones	16.850.990	4.087.616
	<b><u>2.419.440.390</u></b>	<b><u>1.989.234.097</u></b>

Las inversiones clasificadas en esta cuenta y de las cuales se obtuvieron valores de mercado confiables y certificados fueron registradas a valor razonable de acuerdo con las normas de contabilidad y de información.

## 6. Deudores

La composición de la cuenta a 31 de diciembre comprendía:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clientes - Financiadores	20.688.967	40.700.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	3.016.890	0
Anticipos y avances	1.000.000	6.720.325
Deudores varios	14.998.799	74.394.089
	<b><u>39.704.656</u></b>	<b><u>121.814.414</u></b>

A 31 de diciembre la cuenta de anticipos y avances tuvo una disminución, este saldo varía en la medida de la necesidad de los convenios que a 31 de diciembre requerían ejecución. La dirección ejecutiva ejerce un control sobre estos recursos.

## 7. Propiedades y equipo

Durante el año 2024 las Propiedades y Equipo fueron debidamente depreciadas utilizando el método de línea recta. El costo histórico de los activos fijos totalmente depreciados y que a la fecha de corte son de utilidad para la corporación.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Depreciables</b>		
Construcciones y edificaciones	1.172.820.000	1.172.820.000
Equipo de oficina	34.553.863	34.553.863
Equipo de computación y comunicación	86.765.791	86.765.791
Equipo de transporte	117.866.787	117.866.787
<b>Total depreciables</b>	<b>1.412.006.441</b>	<b>1.412.006.441</b>
Depreciación acumulada	-559.513.156	-535.656.061
<b>Total Neto</b>	<b>852.493.285</b>	<b>876.350.380</b>

## 8. Obligaciones Financieras

Corresponde a la tarjeta de crédito corporativa del banco Davivienda, la cual se usa para realizar las actividades propias del objeto social de la Corporación

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Tarjetas de Crédito	22.285.527	21.116.962
	<b>22.285.527</b>	<b>21.116.962</b>

## 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son Pasivos comerciales que la Corporación posee a 31 de diciembre de 2024.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costos y gastos por pagar	42.190.844	189.477.053
Aportes salud y pensión	0	1.604.000
	<u>42.190.844</u>	<u>191.081.053</u>

La seguridad social correspondiente al mes de diciembre se canceló en el mismo período.

## 10. Impuestos corrientes por pagar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Retención en la fuente	301.515	2.660.196
Retención de Industria y Comercio	534.128	675.711
Imp. de Industria y Comercio	762.000	1.122.000
	<u>1.597.644</u>	<u>4.457.907</u>

## 11. Obligaciones Laborales

Está compuesta por las cesantías y sus intereses causadas a la fecha de corte.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cesantías consolidadas	6.404.000	5.513.212
Intereses sobre cesantías	768.440	661.586
Vacaciones	82.500	74.356
	<u>7.254.940</u>	<u>6.249.154</u>

## 12. Anticipo sobre contratos

PROYECTOS	SALDOS POR EJECUTAR A 31 DICIEMBRE 2023	INGRESOS ACUMULADOS 2024 (2805)	COSTOS ACUMULADOS - EJECUCIONES 2024 (2815)	SALDOS POR EJECUTAR A 31 DICIEMBRE 2024
PROGR APOYO INNV.PEQ.PROD.RURALES (PAI 1000)	3.343.881.876	5.722.888.430	2.545.904.436	3.176.983.994
PASIFLORAS HUILA-REGALIAS (257)	214.601			-
JAVERIANA FONTAGRO (296)	- 7.926.593	215.085.112	211.783.769	3.301.343
BIOS TOLIMA TRES GRUPOS (299)	9.422.606	511.082.949	503.173.754	7.909.195
FBD BOYACA (302)	48.887			-
AMUSI (303)	8.512.549	42.801.358	42.609.861	191.497
ASOPROGAMO (305) CS	365.932.991			-
ASOAGRIAL ÑAME OVEJAS (306) CS	236.870.862			-
SAN ONOFRE SUCRE (307) CS	295.193.026			-
SAN ANTONIO DE PALMITO (308) CS	969.332.338			-
ASOAGRIAL FBD (310)	56.126.291			-
ASOPROGAMO FBD (311)	79.186.819			-
ASOMUAFRO (314)	105.727			-
DIAGNOSTICO DeGA (315)	4.164.687	21.433.887	21.169.200	264.687
PROMIGAS DIBULLA (316)	- 22.163.839			-
PROMIGAS SINCELEJO (317)	1.302.696			-
SIMBIOSIS PRODUCTORES AGROPECUARIOS (318)	27.016.648			-
SIMBIOSIS PRODUCTORES YUCA (319)	20.180.366			-
COLINNOVA ASOMUDEPAS (321)	24.892			-
BIOS TOLIMA SIMBIOSIS (322)	31.060.444	319.553.303	318.841.474	711.829
YUCA FUNDACION GRUPO BIOS CORDOBA (323)	1.814.266			-
ALIANZA ASOCAGUADA (324)	- 1.167.915	34.242.719	29.475.250	4.767.469
FIP CACAO URABA (325)	9.374.823	0	0	-
FBD BOYACA 2024 (326)	-	202.870.360	202.844.037	26.323
CACAO ORINOQUIA (327)	-	368.527.358	368.527.358	-
OVEJAS FBD 2024 (328)	-	210.021.839	154.257.506	55.764.333
FGBIOS ASPROPESAN Y AMELOG (329)	-	39.352.415	39.324.079	28.336
COLOMBIA SOSTENIBLE PAI (331)	-	62.016.395	59.880.715	2.135.680
COLOMBIA SOSTENIBLE SAN ONOFRE (332)	-	0	1.388.114	- 1.388.114
COLOMBIA SOSTENIBLE SAN ANTONIO PALMITO (333)	-	0	2.871.954	- 2.871.954
COLOMBIA SOSTENIBLE ASOAGRIAL (334)	-	0	1.504.860	- 1.504.860
COLOMBIA SOSTENIBLE ASOPROGAMO (335)	-	0	2.688.470	- 2.688.470
<b>TOTAL CONVENIOS</b>	<b>5.428.509.049</b>	<b>7.749.876.125</b>	<b>4.506.244.837</b>	<b>3.243.631.288</b>

Los anticipos sobre contratos corresponden a los recursos recibidos de los diferentes financiadores para la ejecución de los proyectos y reflejan el saldo final que a diciembre 31 de 2024 queda para su respectiva ejecución en el año 2025.

## 13. Ingresos operacionales

Conformado por la participación que recibe la Corporación para el cubrimiento de los gastos por la administración de los proyectos y capacitaciones en metodologías participativas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Administración de proyectos	76.547.475	69.084.210
	<b>76.547.475</b>	<b>69.084.210</b>

## 14. Ingresos no operacionales

Corresponde al alquiler de las camionetas de la Corporación a los convenios e incapacidades médicas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Recuperaciones y diversos	49.378.411	43.684.793
	<b>49.378.411</b>	<b>43.684.793</b>

## 15. Gastos

Corresponden a las erogaciones necesarias para cumplir con el objeto social de la Corporación y que para este periodo de 2024, corresponden a:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos de personal	90.411.585	78.044.784
Honorarios	0	1.000.000
Impuestos	1.071.593	1.380.452
Mantenimientos y reparaciones	1.429.370	0
Otros (certificados ante Cámara de Comercio y Junta Central de Contadores y gastos asumidos convenios)	1.241.405	1.921.568
Depreciaciones	23.857.095	23.983.047
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>118.011.048</b>	<b>106.329.851</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Financieros	4.281.449	5.015.202
Gastos Extraordinarios y otros	162.875	237.676
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>4.444.324</b>	<b>5.252.878</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>122.455.372</b>	<b>111.582.729</b>

## 16. Resultado del ejercicio

El Estado de Resultado Integral arroja un excedente para el año 2024 de \$3.470.514, el cual servirá para enjugar las pérdidas acumuladas, de acuerdo a lo estipulado por la ley.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Excedente del ejercicio	3.470.514	1.186.274
	<b>3.470.514</b>	<b>1.186.274</b>

## Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, o que sea significativo, entre la fecha del reporte y la fecha de presentación de la información financiera.