

Bogotá 25 de febrero de 2025

Señores

GUTIERREZ ROJAS ASOCIADOS S.A.S.

Omar Gutiérrez Rojas

Revisor Fiscal

Calle 54 No. 4A - 17 Oficina 201

Bogotá

Asunto: Carta de representación de los estados financieros Despacio 2024

En relación con la auditoría de los estados financieros de la **FUNDACIÓN DESPACIO** con corte a 31 de diciembre de 2024, reconocemos que la información contenida en esta carta permite formarse una opinión sobre si los estados financieros se presentan razonablemente, sobre los aspectos significativos de la situación financiera y el desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y si se hicieron de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Comprendemos que el propósito de la auditoría de nuestros estados financieros es expresar una opinión sobre los mismos y que su auditoría será conducida de acuerdo con las Normas internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, lo cual involucra un examen del sistema contable, el control interno y la información relacionada, según el alcance que ustedes consideren necesario y no está diseñado para identificar – ni necesariamente se espera que revele – fraudes, fallas, errores u otras irregularidades, en caso de que existan.

Por consiguiente, a continuación se presentan la información mencionada, según fue reportada por la contadora firmante, con afirmaciones ciertas según nuestro mejor conocimiento y parecer, habiendo hecho indagaciones tal como consideramos necesario para propósitos de informarnos apropiadamente:

A. Estados financieros y registros financieros

- 1) Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, según están indicadas en los términos del contrato de revisoría fiscal, para la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
- 2) Reconocemos que, como miembros de la dirección de la organización, somos responsables de la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024. Creemos que los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo de la organización de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y están libres de aseveraciones equívocas materiales, incluyendo omisiones.
- 3) También somos responsables por la oportuna y apropiada preparación, liquidación, presentación y pago, de acuerdo con la ley, de todas las declaraciones tributarias y de los

aportes al sistema de seguridad integral. Como sistema de registro para controlar las diferencias surgidas de la aplicación de las Normas de Contabilidad y de la información financiera aceptada en Colombia y las bases fiscales, éstas últimas utilizadas como base para la preparación de dichas declaraciones tributarias, hemos adoptado el libro tributario, sobre el cual hemos establecido controles dirigidos a garantizar la autenticidad, veracidad e integridad de la información allí consignada.

- 4) Las políticas contables significativas adoptadas en la preparación de los estados financieros están descritas apropiadamente en las notas a los estados financieros.
- 5) Como miembros de la dirección de la organización, creemos que la organización tiene un sistema de control interno adecuado que nos permite la correcta preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, libres de aseveración equívoca material, bien sea provenientes de fraude o de error.
- 6) Creemos que los efectos de las diferencias de auditoría no ajustadas, resumidas en la planilla adjunta, acumuladas por ustedes durante su auditoría y pertenecientes al último período presentado, son materiales, tanto individualmente como en conjunto, para los estados financieros considerados en conjunto.
- 7) No existen ajustes pendientes de registrar en libros, correspondientes a la depuración de las cuentas bancarias, proveedores y deudores.

B. Fraude

- 1) Confirmamos que somos responsables por el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos para prevenir y detectar fraude o cualquiera de las actividades tipificadas en el estatuto anticorrupción.
- 2) Hemos presentado los resultados de nuestra evaluación del riesgo, en relación con la posibilidad de que los estados financieros contengan errores materiales debido a fraude. Los resultados indican que todas las transacciones realizadas durante el año cumplen con la normativa de anticorrupción
- 3) No tenemos conocimiento de algún fraude, sospecha de fraude o actos corruptos que involucren a la dirección o a otros empleados que tienen una función significativa en los controles internos sobre reportes de información financiera de la organización. Tampoco tenemos conocimiento de algún fraude, sospecha de fraude o actos corruptos que involucre a otros empleados en que el fraude pudiera tener un efecto material sobre los estados financieros.
- 4) No tenemos conocimiento de alegatos sobre incorrecciones financieras, incluyendo fraude, sospecha de fraude o actos corruptos (independientemente de la fuente o la forma y que incluyen, sin limitación, alegatos presentados por informantes), que pudieran resultar en una aseveración equívoca de los estados financieros o que de otra forma afecten el reporte de información financiera de la organización.

C. Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

- 1) Hemos revelado a ustedes todo incumplimiento identificado o sospechado de las leyes y regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados al preparar los estados financieros.

D. Información Proporcionada e Integridad de la Información y Transacciones

- 1) Hemos proporcionado a ustedes:
 - Acceso a toda la información que conocemos que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros contables, documentación e información relacionada;
 - Información adicional que ustedes han solicitado para propósitos de su auditoría; y
 - Acceso irrestricto a personas dentro de la entidad de quienes ustedes determinaron necesario para obtener evidencia de auditoría.
- 2) Todas las transacciones materiales han sido contabilizadas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros.
- 3) Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a la identificación de partes relacionadas. Hemos revelado a ustedes la identidad de las partes relacionadas de la Compañía y todas las relaciones y transacciones entre partes relacionadas de las cuales tenemos conocimiento, incluyendo ventas, compras, préstamos, transferencias de activos, pasivos y servicios, convenios de arrendamiento (leasing), garantías, transacciones no monetarias y transacciones para no ser consideradas para el período terminado, así como los saldos relacionados adeudados a o por tales partes al cierre del 31 de diciembre de 2024. Estas transacciones han sido contabilizadas apropiadamente y reveladas en los estados financieros.
- 4) Creemos que las suposiciones significativas usadas al hacer estimaciones contables, incluyendo aquéllas medidas al valor razonable, son razonables.
- 5) Hemos revelado a ustedes, y la organización ha cumplido en todos sus aspectos con los convenios contractuales que pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros en el caso de incumplimiento, incluyendo todas las estipulaciones, condiciones u otros requerimientos de toda la deuda pendiente.

E. Pasivos y Contingencias

- 1) Todos los pasivos y contingencias, incluyendo aquellos asociados con garantías, por escrito o verbales, han sido revelados a ustedes y están reflejados apropiadamente en los estados financieros.
- 2) Hemos informado a ustedes de todos los litigios y demandas pendientes y posibles, bien

sea que hayan sido discutidos o no con el asesor legal.

- 3) Hemos registrado y/o revelado, según fuere apropiado, todos los pasivos relacionados con litigios o demandas, tanto reales como contingentes, y hemos revelado en la Nota 19 a los estados financieros todas las garantías que hemos otorgado a terceros.

G. Independencia

- 1) De acuerdo con las preguntas realizadas a nuestros directores, no tenemos conocimiento de ninguna relación comercial entre algún administrador o director y GUTIÉRREZ ROJAS ASOCIADOS SAS, ni de ninguna circunstancia que impida considerarlo independiente.

H. Conflicto de Intereses

- 1) No hay circunstancias donde algún administrador o empleado de la organización tenga un interés en una compañía con la cual la organización realice negocios, que podrían ser considerados como "Conflicto de Intereses". Tal interés podría ser contrario a las políticas de la Compañía.

I. Eventos posteriores

- 1) No ha habido eventos posteriores al fin del período, que requieran ajuste o revelación en los estados financieros o en las notas a los mismos.

J. Otra información

- 1) Reconocemos nuestra responsabilidad en la preparación de cualquier otra información, entendiéndose por esto: libros de contabilidad, informes de gestión, libros de actas.
- 2) Hemos dado cumplimiento a lo establecido en la Ley 1676 del 20 de agosto de 2013, respecto a la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, sobre lo cual hemos dejado constancia en nuestro informe de gestión anual.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aura Patricia Calderón Peña'.

Aura Patricia Calderón Peña
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jenifer Andrea Peña Ariza'.

Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Público

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Declaramos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros de la Fundación Despacio:

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2024, incluyendo las correspondientes revelaciones que hacen parte integral de los estados financieros. Aplicando para su elaboración la normatividad vigente, Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2.

Además:

- A. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentra diligenciados y al día.
- B. Durante este periodo:
 - 1. No se ha identificado violación alguna por parte del representante legal, ni se ha obtenido información que sugiera que los empleados de manejo u otros trabajadores de la entidad, hayan incurrido en irregularidades establecidas en el estatuto anticorrupción (Ley 190 de 2005), en el estatuto nacional contra el secuestro (Ley 40 de 1993), ni en otras normas legales. Tampoco se ha encontrado evidencia de que la entidad haya sido utilizada para transferir, manejar, aprovechar o invertir dinero o recursos provenientes de actividades delictivas, ni de que haya financiado o pagado secuestros o extorsiones a grupos subversivos o delincuencia común en el país.
 - 2. No se obtuvo información relevante sobre el manejo de fondos cuya cuantía permita sospechar razonablemente que son provenientes de actividades delictivas, ante lo cual se hubiese reportado en forma inmediata y suficiente a la Fiscalía General de la Nación o a los cuerpos especiales que la Policía designe.
 - 3. No se recibieron comunicados de entidades reguladoras como la Superintendencia de Sociedades, Dian, Superintendencia Financiera u otras; relativas al cumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la prestación correcta de los estados financieros de la entidad.
 - 4. No se presentaron violaciones a las leyes o reglamentos. Estas actuaciones podrían implicar situaciones especiales a relevar en los estados financieros o suscitar obligaciones que serían base para registrar un pasivo contingente.
 - 5. No se conoce de la existencia de otros pasivos de importación diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancia o pérdidas contingentes que exigen sean relevados en las notas a los estados financieros.
- C. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos

y obligaciones, registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación, y confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

- D. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y relevado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos relevantes y contingentes.
- E. No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la entidad.
- F. La organización no tiene planes, ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos, a la fecha de este estado de situación financiera.
- G. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento a los pagos de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
- H. No hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen dar motivo a demandas y que deben ser relevados.
- I. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio, ni a la fecha de preparación de este informe, que requieran ajuste o relevaciones en los estados financieros y en las notas.
- J. La entidad ha cumplido con todos los acuerdos contractuales, cuyo incumplimiento pudiera tener efecto sobre los estados financieros cortados a la fecha.
- K. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (Legalidad de Software) de acuerdo con el artículo 1º de la ley 603 de Julio 27 de 2000.
- L. Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno, los cuales son efectuados por la administración y el personal asignado para ello, de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Dado en la ciudad de Bogotá a los veinticinco (25) días del mes de febrero de 2025

A handwritten signature in black ink, reading 'Aura Patricia Calderón Peña'.

Aura Patricia Calderón Peña
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, reading 'Andrea Peña'.

Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Público
TP 286036-T

FUNDACIÓN DESPACIO			
NIT 900.438.563-0			
ESTADO DE ACTIVIDADES			
Correspondiente a los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2024 y 2023			
Cifras en pesos colombianos			
	Notas	2.024	2.023
Honorarios	4.11	4.458.482.397	3.761.614.815
Anulación Facturas		(82.683.052)	(28.517.620)
Excedente bruto		4.375.799.346	3.733.097.195
Gastos de administración	4.12	(4.160.728.682)	(3.677.039.622)
Beneficios a empleados.		(1.831.400.053)	(1.237.802.774)
Honorarios y Servicios.		(2.243.387.573)	(2.231.247.328)
Impuestos.		(13.018.414)	(31.176.838)
Depreciaciones y amortizaciones.		00	(13.654.615)
Deterioro y otras provisiones.		00	(1.236.690)
Diversos.		(72.922.642)	(161.921.377)
Pérdida (excedente) operacional		215.070.664	56.057.572
Otros ingresos	4.13	46.037.557	60.943.675
Ingresos financieros		35.473.749	21.709.939
Ingresos provenientes de otras actividades		10.563.808	39.233.736
Otros gastos	4.14	(240.636.896)	(113.002.357)
Financieros		(153.197.591)	(73.969.386)
Otros gastos provenientes de otras actividades		(87.439.305)	(39.032.970)
Pérdida (excedente) antes de impuestos		20.471.325	3.998.890
Gasto por impuesto sobre la renta y complementarios		00	00
Pérdida (excedente) neto del periodo		20.471.325	3.998.890

Las notas hacen parte del conjunto completo de estados financieros.


Aura Patricia Calderon
Representante Legal


Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Publico
TP 286036-T


Omar Gutierrez Rojas
Revisor Fiscal
TP 28137-T
Designado de
Gutierrez Rojas Asociados S A S
NIT 800.186.683-0
TP 1617

FUNDACIÓN DESPACIO
NIT 900.438.563-0
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Correspondiente a los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
Cifras en pesos colombianos

	NOTA	2.024	2.023	Var abs	Var %
Activo		1.079.413.744	433.680.985	645.732.759	149%
Activo corriente		1.067.554.176	426.366.418	641.187.758	150%
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	166.179.454	98.671.655	67.507.798	68%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.2	398.102.886	293.971.833	104.131.053	35%
Inversiones y otros activos financieros	4.3	500.000.000	25.000.000	475.000.000	1900%
Activos por impuestos.	4.4	3.271.836	8.722.930	(5.451.094)	-62%
activo no corriente		11.859.568	7.314.568	4.545.000	62%
Propiedades, planta y equipo	4.5	11.859.568	7.314.568	4.545.000	62%
Pasivo		1.007.335.999	423.082.261	584.253.739	138%
Pasivo corriente		1.007.335.999	423.082.261	584.253.739	138%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar,	4.6	93.248.042	65.365.951	27.882.091	43%
Pasivos por impuestos	4.7	53.429.999	61.891.000	(8.461.001)	-14%
Pasivos no financieros	4.8	813.912.047	255.326.569	558.585.478	219%
Beneficios a Empleados	4.9	46.745.911	40.498.741	6.247.170	15%
Activo neto	4.10	72.077.745	10.598.725	61.479.020	580%
Fondo social fundadores		5.000.000	5.000.000	-	0%
Excedentes Acumulados		46.606.419	1.599.835	45.006.584	2813%
Resultados del ejercicio		20.471.325	3.998.890	16.472.435	412%
Fondos de destinación específica		00	00	00	0%
Total Pasivos y activo neto		1.079.413.744	433.680.986	645.732.758	149%

Las notas hacen parte del conjunto completo de estados financieros.



Aura Patricia Calderon
Representante Legal



Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Publico
TP 286036-T



Omar Gutierrez Rojas
Revisor Fiscal
TP 28137-T
Designado de
Gutierrez Rojas Asociados S A S
NIT 800.186.683-0
TP 1617

FUNDACIÓN DESPACIO
NIT 900.438.563-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
Correspondiente a los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
Cifras en pesos colombianos

	<u>Fondo</u> <u>social</u>	<u>Fondo de</u> <u>destinación</u> <u>específica</u>	<u>Resultados del</u> <u>Ejercicio</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5.000.000	50.000.000	(327.969.284)	249.261.362 -	23.707.922
Traslado a deficit acumulado	-	-	327.969.284	(327.969.284)	-
Traslado a fondo de destinación específica	-	-	00	-	-
Usos del fondo de destinación específica	-	(50.000.000)	00	-	(50.000.000)
Excedentes del periodo	-	-	3.998.890	80.307.757	84.306.647
Saldo a 31 de diciembre de 2023	5.000.000	-	3.998.890	1.599.835	10.598.725
Traslado a deficit acumulado	-	-	00	41.007.693	41.007.693
Traslado a fondo de destinación específica	-	-	-	-	-
Usos del fondo de destinación específica	-	-	-	-	00
Excedentes del periodo	-	-	20.471.325	-	20.471.325
Saldo a 31 de diciembre de 2024	5.000.000	-	24.470.215	42.607.528	72.077.744

Las notas hacen parte del conjunto completo de estados financieros.



Aura Patricia Calderon
Representante Legal



Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Publico
TP 286036-T



Omar Gutierrez Rojas
Revisor Fiscal
TP 28137-T
Designado de
Gutierrez Rojas Asociados S A S
NIT 800.186.683-0
TP 1617

FUNDACIÓN DESPACIO
NIT 900.438.563-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Correspondiente a los ejercicios finalizados a 31 de diciembre de 2024 y 2023
Cifras en pesos colombianos

	2024	2023
Pérdida (excedente) neto del periodo	20.471.325	3.998.890
Más (menos) gastos (ingresos) que no afectaron el capital de trabajo	00	13.654.615
Depreciaciones	00	13.654.615
Cambios en activos y pasivos operacionales	10.573.779	(319.791.225)
Aumento en Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(104.131.053)	(126.217.107)
Aumento en Inversiones y otros activos financieros	(475.000.000)	(25.000.000)
Aumento (disminución) en Activos por impuestos	5.451.094	29.732.093
Aumento (disminución) en Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	27.882.091	32.514.749
Aumento en Beneficios a Empleados	6.247.170	20.060.325
Aumento en Pasivos no financieros	558.585.478	(265.173.431)
Aumento (disminución) en Pasivos por impuestos	(8.461.001)	14.282.146
Aumento en Otros pasivos financieros	-	-
Aumento en Pasivos no financieros	-	-
Efectivo neto (usado) provisto por las actividades de operación	31.045.104	(302.137.720)
Flujos de efectivo por actividades de inversión	36.462.693	(10.869.999)
Compra de Propiedades, planta y equipo	36.462.693	(10.869.999)
Venta de Propiedades, planta y equipo	00	00
Efectivo neto usado en actividades de inversión	36.462.693	(10.869.999)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	00	00
Usos del fondo de destinación específica	00	00
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	00	00
Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	67.507.797	(313.007.719)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	98.671.655	411.679.372
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	166.179.453	98.671.655

Las notas hacen parte del conjunto completo de estados financieros.



Aura Patricia Calderon
Representante Legal



Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Publico
TP 286036-T



Omar Gutierrez Rojas
Revisor Fiscal
TP 28137-T
Designado de
Gutierrez Rojas Asociados S A S
NIT 800.186.683-0
TP 1617

FUNDACIÓN DESPACIO
Entidad sin ánimo de lucro
Estados Financieros Separados por los años
terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en miles de pesos)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Información de la entidad que reporta

La FUNDACIÓN DESPACIO fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 25 de mayo de 2011, con registro de inscripción No. S0039529 del 26 de mayo de 2011; Su objetivo social consiste en realizar investigaciones para promover la calidad de vida en todas las etapas del ciclo vital y trabajando en todos los sectores productivos, educativos y reproductivos del ser humano, buscando retar lo intuitivo en sus respectivos campos de conocimiento a través de investigación aplicada actuando por mejorar el bienestar de la comunidad en general. Temas transversales, los temas trasversales en los que se enfocan despacio son: desarrollo humano y ciclo vital, desarrollo urbano y rural, políticas de desarrollo y reducción de la pobreza, cambio climático, políticas de carbono y reducción de emisiones

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá y su término de duración legal es indefinido.

Su permanencia dentro del régimen especial se encuentra actualizada según formulario No. Presentado ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales el día

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Período cubierto

Los presentes estados financieros separados cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estados de Resultados, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 y 2023, respectivamente.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de FUNDACIÓN DESPACIO han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables

Bases de medición

Los estados financieros de la Fundación han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos financieros a valor razonable con cambios en el resultado al cierre de cada periodo.

2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de la FUNDACIÓN DESPACIO ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP).

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios

denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación.

Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Bases de preparación y períodos contables

Fundación Despacio ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

- Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).
- A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La administración de la Fundación también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, requiere que la entidad aplique las NIIF para las PYMES a nivel de registro a partir del 1 de enero de 2016 (Año de la adopción), es de aclarar que pertenecen al grupo 2.

3.2 Transacciones en moneda extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros de Fundación Despacio se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera, esto es el peso colombiano.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera, que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo calificadas.

3.3 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, incluye una caja menor en la ciudad de Bogotá; con el dinero del fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina y demás gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de la fundación.

En la parte bancaria, la compañía posee una cuenta corriente y tres cuentas de ahorros con el banco Scotiabank Colpatría e Itaú CorpBanca. Dichas cuentas son utilizadas por la fundación para recibir los fondos con los cuales se cubren la operación de la entidad.

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a los terceros no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

3.5 Propiedades, planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. 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.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

De acuerdo con la Sección 17 y acorde a la interpretación de la Norma en cuanto a la definición y criterios de medición del Activo, las mejoras en propiedad ajena bajo un contrato operativo, en su reconocimiento inicial podrá ser registrado a otra clase de Propiedades, Planta y Equipo siempre que se cumpla las condiciones de reconocimiento (Sea probable el beneficio y su medición sea fiable). Se debe tener en cuenta que la vida útil no solo será determinada por la duración del contrato, sino que también debe compararse con la utilización esperada del activo, se debe elegir la menor entre las dos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Fundación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

Los activos que al totalizar su valor de adquisición, (Incluyendo Costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la compañía para la puesta en marcha del mismo), no superen 1 SMMVL (al año de compra), serán registrados directamente al gasto; los demás repuestos y accesorios que se compren por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la entidad de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo de la compañía.

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
MUEBLES Y ENSERES	20 años (240 Meses)
EQUIPO DE COMPUTO	06 años (72 Meses)
EQUIPO DE OFICINA	11 años (132 Meses)
EQUIPO DE RADIO	10 años (120 Meses)
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	10 años (120 Meses)
VEHICULOS	10 años (120 Meses)

3.6 Deterioro de activos no financieros

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor de uso. Una pérdida por deterioro se reconoce cuando el importe en libros supera al valor recuperable.

Una pérdida por deterioro previamente reconocida puede ser reversada si se han producido cambios en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable y sólo hasta el monto previamente reconocido.

Para efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor de los activos, éstos se agrupan al nivel más bajo en el cual existen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los activos no financieros, excluyendo la plusvalía, que presentan deterioro deben ser evaluados en forma anual para determinar si se debe revertir la pérdida.

Las pérdidas por deterioro de operaciones continuas son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado.

3.7 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

3.8 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

La Fundación determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes en cada período.

3.9 Otras provisiones corrientes

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Las obligaciones existentes a la fecha de cierre de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse obligaciones cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que la Fundación deberá desembolsar para cancelar la obligación.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.10 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la Fundación.

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

NOTA 4 - USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige que se realicen estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el ejercicio. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la Fundación:

Cálculo de depreciación y amortización, y estimación de vidas útiles asociadas:

Tanto los activos fijos como los activos intangibles con vida útil definida son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la entidad. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Litigios y contingencias

Fundación Despacio evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo con las estimaciones realizadas por sus asesores legales. En los casos que la administración de la Fundación y los respectivos abogados han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se han constituido provisiones al respecto.

Gestión de Riesgos

En virtud de sus operaciones Fundación Despacio está expuesta a los siguientes riesgos financieros:

- Valor razonable o riesgo en la tasa de interés del flujo de efectivo
- Riesgo cambiario
- Riesgo de liquidez

De forma común con todos los demás negocios, la Compañía está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos de la Compañía para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición de la Compañía a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Principales instrumentos financieros

Los principales instrumentos financieros utilizados por la Compañía, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- Deudores y otras cuentas por cobrar
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo

NOTA 5 - CAMBIOS CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y 2023 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES).

NOTA 6 - EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes incluyen la caja y el dinero en entidades bancarias que se caracterizan por su liquidez, bajo riesgo, por no tener restricciones y su vencimiento es inferior a 3 meses. Los saldos de las cuentas bancarias en Pesos Colombianos reflejan el saldo en extracto, que corresponde al valor razonable del mismo; mientras los saldos en cuentas en otra moneda reflejan el saldo convertido a Pesos a la tasa de corte de estos estados financieros.

El detalle del efectivo y equivalente del efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2,024	2,023
Cajas	230,979	27,512
Cajas Menores	230,979	27,512
Bancos nacionales	165,948,475	98,644,143
Cuenta Corriente Scotiabank Colpatría 4521020909	154,738	184,338
Cuenta Ahorros Scotiabank Colpatría 4522186869	21,145,170	77,267,391
Cuenta Ahorros Itau CorpBanca Colombia SA 225-26984-4	144,492,687	9,024,724
Cuenta Ahorros Scotiabank Colpatría Botnar	155,880	12,167,690
TOTAL	166,179,454	98,671,655

- La entidad administra sus fondos a través de la cuenta corriente y cuenta de ahorros en moneda nacional en el banco Scotiabank e Itau.
- No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente.

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos.

NOTA 7 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. A la fecha no se tienen cuentas por cobrar que se esperen recaudar en un periodo superior a 360 días, razón por la que no se calcula costo amortizado (que se calcula con la tasa de préstamos de consumo para entidades del Banco de la República). Su composición es la siguiente:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2,024	2,023
De la operación principal	261,262,269	268,530,426
Cientes Nacionales	263,216,089	76,871,900
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	-	76,525,250
AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT-AFD	173,813,518	-
C40 CITIES CLIMATE LEADERSHIP GROUP , Inc.	50,633,621	-
IDOM CONSULTING, ENGINEERING, ARCHITECTURE S.A.U.	38,340,372	-
M1 TRANSPORTES SUSTENTAVEIS SUCURSAL COLOMBIA LTDA	428,590	346,650
Cientes Del Exterior	-	193,612,345
BERKELEY UNIVERSITY OF CALIFORNIA	-	6,777,850
CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO CAF	-	20,372,431
GEHL ARCHITECTS APS	-	66,839,564
STICHTING YOUTH FOR ROAD SAFETY - YOURS	-	10,770,000
THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PUBLIC TRANSPORT - UEMI	-	88,852,500
Provisiones Cientes	-	1,953,820
Otros deudores	136,840,617	25,441,407
Anticipos a Proveedores	133,706,617	22,307,407
Legalizaciones Pendientes por cobrar	-	20,562,730
ALEJANDRA MARIA ALVAREZ ORREGO	-	121,880

AURA PATRICIA CALDERON PEÑA	-	18,544,248
CAMILO ANDRES URBANO CASTRO	-	178,190
JUANA MARCELA LEAL SIMBAQUEBA	-	195,735
LINA MARCELA LOPEZ MONTOYA	-	1,027,242
MARIA CAMILA MORINELLY	-	15,300
SARA ARBOLEDA RODRIGUEZ	-	22,701
SEBASTIAN AGUILERA GIOSCIA	-	247,500
JOHN FREDY BUSTOS LOPEZ	-	209,934
Anticipos por legalizar proveedores	133,706,617	1,744,677
ACOLTEC INTERNACIONAL S.A.S.	-	297,500
JUEGOS Y CONSTRUCTORA DE COLOMBIA S.A.S	-	1,089,277
CLAUDIO OLIVARES MEDINA	10,736,410	-
FUNDACION SIDOC	110,656,851	-
HARBY SALAMANCA MORENO	8,184,000	-
HOTELERA MIRADOR DE CERRO	4,129,356	-
MONTELUNA EVENTOS	-	357,900
Pago en exceso impuestos (1)	3,134,000	3,134,000
Secretaría Distrital de Hacienda	3,134,000	3,134,000

- 1) El saldo corresponde a la cuenta por cobrar a la secretaria de Hacienda correspondiente al valor mayor pagado en la declaración correspondiente al 6to bimestre año 2023, saldo que se encuentra en solicitud de devolución

NOTA 8 – INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Las inversiones se componen de los depósitos realizado en entidades bancarias y otras entidades con el fin de obtener una renta fija o variable, y que su liquidez es mayor a 3 meses. Su riesgo es bajo. Las inversiones que tienen un valor razonable son medidas así posteriormente, las demás inversiones se miden al costo amortizado, el cual es certificado y reflejado en los extractos mensuales. Los rendimientos que son capitalizables a la inversión se reconocen como mayor del activo financiero, los intereses no capitalizables se reconocen como una cuenta por cobrar de intereses (y en el resultado ingresos financieros)

El detalle de los otros activos no financieros se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre de:

Inversiones y otros activos financieros.	2,024	2,023
	500,000,000	25,000,000
CDT Banco Colpatría	500,000,000	-
CDT Banco Itau	-	25,000,000
TOTAL	\$500.000.000	\$25.000.000

NOTA 9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos de impuestos corresponden a los saldos a favor por impuestos y a las retenciones causadas por los clientes y otros comerciales, que son efecto de descuento en el valor a pagar en impuestos de periodos futuros, o como un incremento en los saldos a favor futuros

Activos por impuestos.	2,024	2,023
Saldos a favor	3,111,000	3,111,000
Saldo a Favor en Renta	3,111,000	3,111,000
Retenciones	160,836	5,611,930
Rte. Fte Honorarios 11%	1	5,521,346
Retencion En La Fuente Rendimientos Financieros	90,584	90,584
Rte. Ica 9.66 x 1000	70,252	-
TOTAL	3,271,836	8,722,930

NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo son los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y que se esperan usar durante más de un periodo. Se efectuó depreciación según las prácticas contables establecidas en el uso de la prestación del servicio. A la fecha de corte no se tienen restricciones de la titularidad de las propiedades, planta y equipo.

El detalle de las propiedades, planta y equipo se compone de la siguiente forma, al 31 de diciembre de:

Conciliación de la propiedad planta y equipo	
Propiedad, planta y equipo	
Equipo de Oficina Muebles y enseres	78,696,574.00
Equipo de Procesamiento de Datos	22,035,583.00
Equipo de Telecomunicaciones	50,495,106.00
	3,165,885.00
Depreciación	-
Equipo de Oficina Muebles y enseres	66,837,006.00
Equipo de Procesamiento de Datos	-
Equipo de Telecomunicaciones	19,888,029.00
	-
	45,061,385.00
	-
	1,887,592.00
TOTAL	11,859,568

NOTA 11 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta clasificación se compone de pasivos financieros por obligaciones contraídas, en moneda nacional o extranjera, producto de la adquisición de bienes y servicios en el desarrollo normal de las actividades.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar generan la obligación de efectuar un pago con un instrumento financiero (generalmente el efectivo), producto de la contraprestación de un servicio recibido o u bien adquirido.

En la subclasificación de beneficios a empleados se reconocen los derechos adquiridos a corto plazo por parte de los empleados en contraprestación de sus servicios, delimitados en la ley, tales como salarios, prestaciones y seguridad social que se acumulan por el sistema de causación con cargo a los resultados.

No se otorgan a los empleados beneficios post- empleado ni otros beneficios largo plazo. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidos al valor nominal, ya que no se esperan pagar en una fecha superior a un año que implique cálculo por el método del costo amortizado

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;	2,024	2,023
Cuentas por pagar	40,859,232	24,722,751
Proveedores Nacionales	40,859,232	2,691,559
Otros Costos y Gastos por Pagar	-	21,914,292
Viáticos Por Pagar	-	116,900
Beneficios a empleados	52,388,810	40,643,200
Aportes a Entidades Promotoras de Salud EPS	16,640,650	12,743,000
Aportes a administradoras de Riesgos Laborales	585,200	491,000
Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación	11,983,800	9,174,100
Fondos	23,179,160	17,835,100
Aportes a Cuentas AFC - Deducción a Empleados		400,000
Total	93,248,042	65,365,951

NOTA 12- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la fundación como resultado de los servicios prestados por los empleados a la fecha de corte sobre la que se informa, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar

Beneficios a Empleados	2,024	2,023
Cesantías - Beneficios a Empleados	8,450,634	17,118,667
Intereses Sobre Cesantías - Beneficios a Empleados	706,857	1,865,782
Vacaciones - Beneficios a Empleados	37,588,420	21,514,292
TOTAL	46,745,911	40,498,741

Los saldos a 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprenden las retribuciones económicas que la entidad proporciona a los empleados a cambio de sus servicios.

NOTA 13 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los impuestos se reconocen utilizando la normatividad tributaria establecida en el estatuto tributario de Colombia y las reglamentaciones establecidas por las Secretarías Distritales.

A la fecha registran los impuestos consolidados que serán cancelados en el periodo de enero y febrero del año siguiente

Pasivos por impuestos	2,024	2,023
Nacionales	51,979,999	56,626,000
Pago Retención en la Fuente por Renta	51,871,000	41,989,000
Pago Retención en la Fuente por IVA	-	72,000
Pago IVA	108,999	14,565,000
Distritales	1,450,000	5,266,000
Pago Retención en la Fuente por ICA	1,450,000	2,013,000
Impuesto de Industria y Comercio - Vigencia Fiscal Corriente	-	3,253,000
Total	53,429,999	61,892,000

NOTA 14 – PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pasivos no financieros se componen obligaciones, que no necesariamente se convertirán en la salida de recursos, sino en la disminución de una entrada futura de recursos, como los anticipos y avances recibidos o los depósitos.

PASIVOS NO FINANCIEROS	2024	2023
Anticipos y avances recibidos	813,912,048.00	255,326,569.00
Ingresos Pendientes por Ejecución	813,912,048.00	255,326,569.00
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID	-	37,666,000.00
GLOBAL ROAD SAFETY PARTNERSHIP GRSP	-	134,911,330.00
THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PUBLIC TRANSPORT - UEMI	-	82,749,239.00
AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT-AFD	173,813,518.00	-
C40 CITIES CLIMATE LEADERSHIP GROUP, Inc	187,968,326.00	-
CORPORACION ANDINA DE FOMENTO CAF	114,990,072.00	-
ROCKEFELLER PHILANTHROPHYS	337,140,132.00	-
TOTAL	813,912,048.00	255,326,569.00

NOTA 15 – ACTIVO NETO

Corresponde a los aportes realizados por los fundadores de la entidad, desde el momento de su creación, los excedentes acumulados a lo largo de la vida jurídica y excedente del ejercicio. No pertenecen ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen

Activo neto	2,024	2,023
Fondo social fundadores	5,000,000	5,000,000
Aportes Sociales	5,000,000	5,000,000
Resultados/pérdidas acumuladas	46,606,419	1,599,835
Pérdida del Ejercicio	45,006,584	4,328,835
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	-2,729,000	-
Utilidad Exenta a Disposición de la Asamblea	-317,969,283	-
Utilidades de Ejercicios Anteriores	322,298,117	-2,729,000
Resultado integral del periodo	20,471,325	3,998,890
pérdida (excedente) neto del periodo	20,471,325	3,998,890
TOTAL	72,077,744	10,598,725

NOTA 16 – INGRESOS DE LA OPERACIÓN PRINCIPAL

Los ingresos operacionales son aquellos ingresos recibidos que tienen relación directa con el objeto social:

Se reconocen los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades.

Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas practicados. Su composición en la siguiente por proyecto ejecutado

Ingresos de la operación principal			
Proyecto	Nombre del proyecto	2024	2023
0	Sin Centro Asociado	33.705.000,00	-
26	Administrativo	2.585.286,00	21.439.850,98
53	Egis- Republica Dominicana	3.087.332,00	54.085.243,28
79	Arup Cocloruta Valle	-	33.354.068,00
81	Plan Gestion Social Team Bici		185.216.569,73
83	Botnar	1.410.462.895,00	1.132.271.949,44
85	La Casa	-	15.790.506,00
87	Rockefeller	414.120.000,00	500.500.000,00
89	AFD Euroclima	222.597.394,00	731.112.612,00
90	GHEL Paisajes Alimentarios	-	201.303.709,80
91	CAF Espacio Publicos	-	104.365.993,51
93	Local Action 2023	9.243.696,00	30.020.547,00
94	Embajada Danesa Base Line Studies	-	50.724.319,61
95	C-40 Combuses Medellín	-	19.327.731,09
96	UITP Manocletas	-	74.665.954,44
97	ITDP Staff Meeting	-	53.908.918,31
98	GRSP Seguridad vía infantil	423.098.854,00	-
99	LSE TYP Cities	292.830.245,00	-
100	EAFIT Siata	-	70.271.670,59
101	Webinars con GIZ	-	5.445.000,00
102	BID Palmira	130.922.516,00	38.859.250,00
103	GIZ Violencia	26.460.000,00	105.840.000,00
104	La CUNA	345.358.872,00	333.110.921,22
105	GIZ Traducción	7.245.000,00	-
107	GIZ WIM	173.392.000,00	-
108	Tembici	15.754.787,00	-
109	Expoterra - Biciescuelas Argentina	80.100.005,00	-
112	GIZ Fortalecer Capacidades de Genero en Ministerios	96.360.000,00	-
114	C40 Inclusive E-Freight Latam	62.047.588,00	-
116	Evento Ministerio de Transporte	30.000.000,00	-
117	Foro Regional	287.487.053,00	-
119	CAF Visita Bogotá Santiago	21.637.518,00	-
120	GDCI Bici Bogotá	369.986.358,00	-
Anulación Facturas		82.683.052,00	28.517.620,00
Devolución en Servicios		82.683.052,00	28.517.620,00
TOTAL		4.375.799.347,00	3.733.097.195,00

NOTA 17 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración son aquellos en que se incurren para el cumplimiento del objeto social directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa; incluyendo las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa, de personal, honorarios, depreciaciones, entre otros.

Se reconocen los gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros

Gastos administrativos	2.024	2.023
Beneficios a empleados.	1.831.400.053	1.237.802.774
Salario Integral	1.080.260.000	641.637.333
Salarios	319.782.667	197.825.333
Cesantías	10.821.800	17.118.667
Intereses sobre Cesantías	1.573.686	1.865.782
Prima de Servicios	25.503.166	17.130.000
Vacaciones	73.136.357	63.634.646
Bonificaciones Constitutivas de salario	50.851.200	44.502.000

Bonificaciones no Constitutivas de Salario	33.900.800	29.668.000
Gastos Deporte y Recreación	1.689.797	352.941
Aportes Riesgos Profesionales	3.901.500	4.947.348
Aportes a Salud Empleador	66.157.417	3.637.600
Aportes Pensión Empleador	93.197.463	62.047.655
Aportes Caja de Compensación Familiar	31.362.500	87.434.539
Aportes ICBF	23.522.700	29.190.800
Aportes SENA	15.683.000	21.895.400
Gastos Médicos y Drogas	56.000	14.914.730
Honorarios y Servicios.	2.243.387.573	2.231.247.328
Honorarios Revisoría Fiscal Administración	26.750.421	22.801.421
Honorarios Auditoría Externa Administración	-	1.709.000
Honorarios Asesoría Jurídica Administración	9.800.000	71.038.732
Honorarios Asesoría Financiera Administración	4.400.000	17.292.000
Honorarios Asesoría Técnica Administración	109.427.914	91.806.982
Arrendamiento Construcciones y Edificaciones Administración	66.339.956	71.751.764
Arrendamiento Terrenos Administración	-	2.325.000
Administración Construcciones y Edificaciones	15.892.134	-
Arrendamiento Equipo de Computación y Comunicación Administración	-	1.071.500
Otros Arrendamientos Administración	840.336	-
Seguros Manejo Administración	-	59.500
Seguros Cumplimiento Administración	9.606.337	9.898.182
Seguro Flota y Equipo de Transporte Administración	-	350.000
Otros Seguros administración	-	156.158
Servicios Aseo y Vigilancia Administración	-	160.000
Vuelo	1.515.605	-
Servicios Temporales Administración	9.370.000	-
Servicios Asistencia Técnica Administración	1.814.523.405	1.705.283.674
Procesamiento Electronico De Datos	36.098.649	12.138.527
Servicios Acueducto y Alcantarillado Administración	1.650.000	-
Servicios Telefonía Fija Administración	538.761	1.035.647
Servicios de Internet Administración	260.338	-
Correo, Portes Y Telegramas	-	130.100
Servicios Transporte, Fletes y Acarreo Administración	3.850.260	4.869.150
Gastos Legales Registro Mercantil Administración	-	1.142.800
Gastos Legales Notariales Administración	150.764	-
Gastos Legales Trámites y Licencias Administración	81.017	3.459.767
Certificados De Existencia Y Representación	616.400	7.200
Mantenimiento Equipo de Oficina Administración	280.001	5.142.245
Mantenimiento Equipo de Computación y Comunicación Administración	729.000	690.151
Mantenimiento Monocicletas	761.008	21.975.838
Reparaciones Locativas Administración	-	25.820.746
Otras Adecuaciones e Instalaciones Administración	-	8.160.500
Gastos de Viaje Alojamiento y Manutención Administración	35.075.700	28.172.022
Gastos de Viaje Pasajes Aéreos Administración	87.877.866	122.004.825
Otros Gastos de Viaje Administración	6.951.700	673.897
Gastos de Viaje Pasajes Terrestres Administración	-	120.000
Impuestos.	13.018.414	31.176.838
Impuesto de Industria y comercio	-	4.751.000
Impuesto Vehiculos Administracion	-	58.178
Impuesto al Consumo	1.871.880	-
IVA Descontable Administracion	-	61.041
Otros Impuestos	410.900	4.459.300
Tasa Aeroportuaria	4.156.004	6.274.901
Gravamen a los Movimientos Financieros	6.579.630	15.572.419
Depreciaciones y amortizaciones.	0	13.654.615
Depreciación Equipo de Oficina Administración	0	1.876.979
Depreciación Equipo de Cómputo y Comunicación Administración	0	11.777.636
Diversos.	72.922.642	163.158.067
Gastos Diversos Comisiones Administración	1.117.419	-
Gastos Diversos Libros, Suscripciones y Revistas Administración	124.034	5.489.235
Gastos Diversos de Representación y Relaciones Públicas Administración	154.000	-
Gastos Diversos Elementos de Aseo y Cafetería Administración	584.156	2.152.078
Gastos Diversos Útiles, Papelería y Fotocopias Administración	26.665.089	12.979.274
Gastos Diversos Combustibles y Lubricantes Administración	-	4.776.822
Gastos Diversos Taxis y Buses Administración	7.356.189	11.893.175
Gastos Recreación	495.126,00	37.863.561,00
Capacitacion Proyectos	-	13.000.000,00
Gastos Diversos Estampillas Administracion	-	100.840,00
Gastos Diversos Casino y Restaurante Administracion	34.436.797,00	37.949.722,00
Obsequios	298.319,00	629.916,00

Gastos Diversos Parqueadero Administracion	-	133.200,00
Peajes	-	258.100,00
Ferreteria	430.420,00	27.932.317,00
Ajuste al peso	11.592,00	23.025,00
Activos de Menor Cuantia	1.272.686,00	1.577.403,00
Otros Gastos diversos	-	3.162.700,00
Deterioro Deudores	-	1.236.690,00
Publicidad	-	2.000.000,00
Total	4.160.728.682	3.677.039.622

NOTA 18 – Otros Ingresos

Los otros ingresos son ingresos que, si bien no hacen parte de la operación principal, se obtienen por medio de ella. Incluyen los rendimientos financieros, diferencia en cambio, ajuste al peso, aprovechamientos, donaciones e intereses.

Otros ingresos	2.024	2.023
Ingresos financieros	35.473.749	21.709.939
Intereses	141.235	582.456
Diferencia en Cambio	35.332.515	21.127.483
Ingresos provenientes de otras actividades	10.558.873	36.505.711
Reintegro De Otros Costos Y Gastos	10.558.873	34.185.711
Donaciones	0	2.320.000
Otros ingresos	4.935	2.728.025
EPS	0	1.174.694
Ingresos de ejercicios anteriores	0	1.544.000
Ajuste al Peso	4.935	9.331

NOTA 19 – Otros Gastos

Los otros gastos son egresos distintos en los que se incurre y que no tiene relación directa con el objeto social, pero que se deben realizar dentro del giro normal del mismo. El rubro se compone de:

Otros gastos	2.024	2.023
Financieros	153.197.591	73.969.386
Gastos Bancarios	158.807	1.382.519
Gastos por Comisiones	3.744.492	9.178.044
Gastos por Intereses	75.728	154.378
Gastos por Intereses de Mora	37.000	5.000
Gastos por Diferencia en Cambio	149.181.564	63.073.163
Gravamen Movimiento Financiero	-	7.100
Otros Gastos Financieros	-	169.182
Otros gastos provenientes de otras actividades	87.439.305	39.032.971
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	458.355	35.900
Impuestos Asumidos	644.668	3.430.137
Gastos No Deducibles	79.974.919	26.138.539
Multas Sanciones y litigios	-	-
Donaciones	4.059.000	-
Gastos No Deducible Tiquete Pos	2.302.363	9.428.395
TOTAL	240.636.896	113.002.357

NOTA 20 - NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha la que supone que la fundación podrá cumplir con los plazos de pago obligatorios de las obligaciones bancarias.

Debido a que la entidad pertenece al régimen tributario especial al cierre del año no presenta utilidad.

NOTA 21 - MEDIO AMBIENTE

La Fundación no ha efectuado desembolsos directos relacionados con la normativa medio ambiental.

NOTA 22 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2024 y hasta la fecha de presentación de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa o material los saldos o interpretaciones de los mismos.

NOTA 23- CONTINGENCIAS. COMPROMISOS Y GARANTÍAS

Fundación Despacio no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2024.

NOTA 24. APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 3 de marzo de 2024. Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso de que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

Aura Patricia Calderon
Representante Legal

Jenifer Andrea Peña Ariza
Contador Publico
TP 286036-T

Omar Gutierrez Rojas
Revisor Fiscal
TP 28137-T
Designado de
Gutierrez Rojas Asociados S A S
NIT 800.186.683-0
TP 1617

Señores

CONSEJO DE FUNDADORES- FUNDACION DESPACIO

DICTAMEN

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2024 COMPARATIVO CON 2023

Opinión

He examinado y auditado los estados financieros adjuntos de la entidad que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio neto a diciembre 31 de 2024 comparativamente con el 2023 de **FUNDACION DESPACIO**, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa; siendo responsabilidad de la Administración y el Contador quien los preparó conforme a lo ordenado en el nuevo marco técnico normativo (Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015, DUR 2420 de diciembre 14 de 2015).

En mi opinión los estados financieros arriba mencionados tomados de los registros de contabilidad presentan razonabilidad en todos los aspectos materiales. La situación financiera de **FUNDACION DESPACIO** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, así como los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión del veinticinco (25) de febrero de dos mil veinticinco 2025, emití una opinión favorable

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) de conformidad Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de **FUNDACION DESPACIO** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de los órganos de administración.

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración de **FUNDACION DESPACIO**, la cual supervisó su adecuada preparación de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **FUNDACION DESPACIO**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones respectivas, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de la administración de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, más no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables de la administración de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2015, como fue exigido, los estados financieros de **FUNDACION DESPACIO** han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

1. La contabilidad de **FUNDACION DESPACIO** ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los miembros fundadores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de fundadores y a la Junta directiva.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
4. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la administración de **FUNDACION DESPACIO**.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del consejo de fundadores y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, la entidad ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros y atiende oportunamente las recomendaciones que sobre el particular ha emitido el suscrito revisor fiscal.

En relación con lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.

Se comprobó que se cumplió con el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la DIAN y la secretaria de hacienda del distrito de Bogotá.

Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley 222 de 1995, ésta se cumple adecuadamente.

En el curso del año 2024 y en forma permanente, informé a la administración y al consejo de fundadores sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo control periódico y seguimiento sobre los meses anteriores, junto con las observaciones a los estados financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados en las reuniones del consejo de fundadores los cuales se encuentran a disposición de los miembros en los archivos de **FUNDACION DESPACIO**.

Bogotá, D. C., 25 de Febrero de 2025



(Original Firmado)
GUTIERREZ ROJAS ASOCIADOS S.A.S.
NIT 800.186.683-0
T.P. No. 1.617
OMAR GUTIÉRREZ ROJAS
Revisor Fiscal Principal
T.P. No 28.137-T