

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Pesos)

ACTIVOS	Notas	31 de Diciembre 2023	31 de Diciembre 2022	VAR ABS	VAR %
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	4	15.838.299	2.487.203	13.351.096	536,79%
<b>Activos financieros de inversión</b>					
A valor razonable con cambios en resultados					
En títulos de deuda	5	172.932.295	188.271.714	(15.339.419)	-8,15%
En entidades vigiladas por la Supersolidaria	5	6.000.000	-	6.000.000	N/A
<b>Total Activos financieros de inversión</b>		178.932.295	188.271.714	(9.339.419)	-4,96%
<b>Cuentas por cobrar</b>					
Por servicios prestados		25.070.000	25.070.000	-	0,00%
Deterioro cuentas por cobrar por servicios prestados		(25.070.000)	(25.070.000)	-	0,00%
Otras cuentas por cobrar		222.766.431	229.036.431	(6.270.000)	-2,74%
<b>Total cuentas por cobrar, neto</b>	6	222.766.431	229.036.431	(6.270.000)	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		417.537.025	419.795.348	(2.258.323)	-0,54%
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
		31 de Diciembre 2023	31 de Diciembre 2022	VAR ABS	VAR %
<b>PASIVOS</b>					
Pasivos por impuestos	7	320.692	454.334	(133.642)	-29,42%
Otros pasivos	8	5.945.958	4.488.960	1.456.998	32,46%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		6.266.650	4.943.294	1.323.356	26,77%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	9	300.000.000	300.000.000	-	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	10	114.852.054	122.535.776	(7.683.722)	-6,27%
Resultados del periodo		(3.581.679)	(7.683.722)	4.102.043	-53,39%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		411.270.375	414.852.054	(3.581.679)	-0,86%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		417.537.025	419.795.348	(2.258.323)	-0,54%

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros



ANA MARGARITA PALACIO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



STELLA ROBAYO GUTIERREZ  
Contadora Pública T.P. No. 143643-T  
(Ver certificación adjunta)



JORGE HERNÁN PEDRAZA  
Revisor Fiscal T.P. No. 154109-T  
Designado por Adicionar SAS  
(Ver dictamen adjunto)

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras en Pesos)

Estado de Resultados	Notas	31 de Diciembre 2023	31 de Diciembre 2022
<b>Otros ingresos</b>			
Financieros		17.876.490	12.189.118
Diversos		793	1.280
<b>Total otros ingresos</b>	11	<b>17.877.283</b>	<b>12.190.398</b>
<b>Otros egresos</b>			
Gastos generales de administración	12	20.284.201	16.407.000
Gastos financieros	13	1.170.361	994.246
Otros gastos	14	4.400	2.472.874
<b>Total otros egresos</b>		<b>21.458.962</b>	<b>19.874.120</b>
<b>EXCEDENTE O (DÉFICIT) NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>(3.581.679)</b>	<b>(7.683.722)</b>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros



**ANA MARGARITA PALACIO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**STELLA ROBAYO GUTIERREZ**  
Contadora Pública T.P. No. 143643-T  
(Ver certificación adjunta)



**JORGE HERNÁN PEDRAZA**  
Revisor Fiscal T.P. No. 154109-T  
Designado por Adicionar SAS  
(Ver dictamen adjunto)

---

ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Pesos)

---

	<u>31 de</u> <u>Diciembre 2023</u>	<u>31 de</u> <u>Diciembre 2022</u>
Excedente neto del ejercicio	(3.581.679)	(7.683.722)
Partidas que pueden ser subsecuentemente reclasificadas a resultados	-	-
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>	<b>(3.581.679)</b>	<b>(7.683.722)</b>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros



ANA MARGARITA PALACIO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



STELLA ROBAYO GUTIERREZ  
Contadora Pública T.P. No. 143643-T  
(Ver certificación adjunta)



JORGE HERNÁN PEDRAZA  
Revisor Fiscal T.P. No. 154109-T  
Designado por Adicionar SAS  
(Ver dictamen adjunto)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Pesos)

	Capital Social	Excedentes de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	300.000.000	130.498.677	(7.962.901)	422.535.776
Distribución de resultados	-	(7.962.901)	7.962.901	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	(7.683.722)	(7.683.722)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	300.000.000	122.535.776	(7.683.722)	414.852.054
Distribución de resultados	-	(7.683.722)	7.683.722	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	(3.581.679)	(3.581.679)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	300.000.000	114.852.054	(3.581.679)	411.270.375

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros



ANA MARGARITA PALACIO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



STELLA ROBAYO GUTIERREZ  
Contadora Pública T.P. No. 143643-T  
(Ver certificación adjunta)



JORGE HERNÁN PEDRAZA  
Revisor Fiscal T.P. No. 154109-T  
Designado por Adicionar SAS  
(Ver dictamen adjunto)

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Cifras en Pesos)

	Notas	31 de Diciembre 2023	31 de Diciembre 2022
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>			
Utilidad del ejercicio		(3.581.679)	(7.683.722)
Conciliación de la utilidad del ejercicio con el efectivo neto usado en las actividades de operación			
<b>Variación neta en activos y pasivos operacionales</b>			
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar		6.270.000	(229.036.431)
Aumento (disminución) de pasivos por impuestos		(133.642)	341.858
Aumento (disminución) de otros pasivos		1.456.998	2.539.080
<b>Efectivo neto provisto (usado) en las actividades de operación</b>		<b>4.011.677</b>	<b>(233.839.215)</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
(Aumento) disminución de activos financieros de inversión con cambios en resultados		9.339.419	225.375.366
<b>Efectivo neto provisto (usado) en actividades de inversión</b>		<b>9.339.419</b>	<b>225.375.366</b>
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalentes del efectivo		13.351.096	(8.463.849)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo		2.487.203	10.951.052
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo	4	15.838.299	2.487.203

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros



ANA MARGARITA PALACIO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



STELLA ROBAYO GUTIERREZ  
Contadora Pública T.P. No. 143643-T  
(Ver certificación adjunta)



JORGE HERNAN PEDRAZA  
Revisor Fiscal T.P. No. 154109-T  
Designado por Adicionar SAS  
(Ver dictamen adjunto)

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**FUNDACIÓN ACTÚA Y PROGRESSA**  
**A 31 de diciembre de 2023**  
**(Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022)**

**Nota 1. Entidad que reporta**

FUNDACIÓN ACTÚA Y PROGRESSA en adelante (Funprogressa) es una persona jurídica, de derecho privado sin ánimo de lucro, creada por acta del 20 de septiembre de 2013 e inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá el 12 de diciembre de 2013 bajo el registro No. S0045667 con Nit 830.511.763-5.

**Objeto Social**

Tiene como objeto social, contribuir en la satisfacción de las necesidades humanas fundamentales, generando niveles de independencia que despierten creativities de emprendimiento y mejor desempeño laboral y de participación ciudadana, social y solidaria, para lo cual realizará actividades de formación, capacitación, organización, promoción y desarrollo de programas y proyectos que propendan por el mejoramiento de la calidad de vida, el progreso y el beneficio de los asociados a Progressa, entidad cooperativa de ahorro y crédito, su familia, el sector cooperativo y la comunidad en general dentro del marco de la constitución y la legislación Colombiana.

**Domicilio Social**

El domicilio actual principal de Funprogressa se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C, en la Transversal 21 No 98-71 Piso 5. Sin embargo, el ámbito de su actividad es el territorio nacional colombiano, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas cuando así lo determine el Consejo de Administración.

**Nota 2. Bases de elaboración**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros que se acompañan de Funprogressa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la entidad.

La presentación de estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

## **2.2. Elementos de los estados financieros**

Para sus registros contables Funprogressa define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Los activos son un recurso controlado por Funprogressa como resultado de sucesos pasados, del que Funprogressa espera obtener en el futuro beneficios económicos.

El pasivo por su parte es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, Funprogressa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos de Funprogressa, una vez deducidos sus pasivos.

Para el estado de resultados se definen dos elementos:

- Ingresos
- Gastos

Los ingresos se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.

Los gastos se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones del valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de Funprogressa.

## **2.3. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de Funprogressa
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

---

#### **2.4. Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos**

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que Funprogressa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a) Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivos o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.
- b) Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

#### **2.5. Responsabilidad en la elaboración de la información financiera**

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la administración de Funprogressa.

#### **2.6. Base normativa**

Funprogressa se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica la NIIF para PYMES como su marco contable legal.

La elaboración de los estados financieros y sus revelaciones se encuentra sustentada en las siguientes normas:

Decreto 3022 de diciembre 31 de 2013, Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015, por los cuales se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera.

#### **2.7. Presentación razonable**

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el estado de resultados y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones,

---

de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros individuales. Las principales políticas contables aplicadas son las siguientes:

#### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

#### **3.2. Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los instrumentos financieros emitidos por Funprogressa, así como sus componentes, son clasificados como activos o pasivos financieros en la fecha de su reconocimiento inicial, de acuerdo con su fondo económico cuando éste no coincida con su forma jurídica.

Un activo financiero es cualquier contrato que sea dinero en efectivo, un instrumento de capital de otra entidad, un derecho contractual a recibir dinero u otro activo financiero de un tercero o a intercambiar con un tercero, activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables.

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual de Funprogressa para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para Funprogressa o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

Un derivado financiero es un instrumento financiero cuyo valor cambia como respuesta a los cambios en una variable observable de mercado (tal como un tipo de interés, de cambio, el precio de un instrumento financiero un índice de mercado, incluyendo las calificaciones crediticias), cuya inversión inicial es muy pequeña en relación con otros

---

instrumentos financieros con respuesta similar a los cambios en las condiciones de mercado y que se liquida, generalmente, en una fecha futura.

### **3.2.1. Activos Financieros**

Son activos financieros, entre otros, el saldo en efectivo en caja, los saldos de inversiones en fondos de inversión colectiva, los depósitos en establecimientos bancarios y cooperativas financieras, los saldos de cuentas por cobrar, los títulos o valores representativos de deuda, los instrumentos de capital adquiridos, excepto los correspondientes a participaciones en subsidiarias o asociadas y los instrumentos financieros derivados de negociación y de cobertura, cuando quiera que estos se adquieran.

### **3.3. Provisiones y pasivos (activos) contingentes**

Al tiempo de formular los estados financieros de fin de ejercicio Funprogressa diferencia entre provisiones y pasivos contingentes. Las primeras son saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la entidad, que se consideran probables en cuanto a su ocurrencia, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación, mientras que los segundos son obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la entidad.

Los estados financieros de fin de ejercicio recogerán todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario.

Las provisiones y los pasivos contingentes se califican como probables cuando existe mayor verosimilitud de que ocurran que de lo contrario, posibles cuando existe menor verosimilitud de que ocurran que de lo contrario y remotos cuando su aparición es extremadamente rara.

Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en cuentas de orden y en notas a los estados financieros.

Funprogressa antes de realizar el cierre contable anual evaluará los posibles casos de provisión o contingencia, revisando si afecta el balance o revelación en notas y verificando que las estimaciones en las provisiones son las suficientes y justificadas. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Por lo menos una vez al año se elaborará un inventario con los procesos litigiosos en contra y a favor de la cooperativa por todo concepto e investigaciones administrativas, fiscales, tributarias para determinar las necesidades de constitución o aumento de provisiones.

### **3.4. Patrimonio social**

El patrimonio de Funprogressa estará representado por:

- Los bienes muebles e inmuebles que a cualquier título reciba de su fundador.
- Los bienes muebles e inmuebles que a cualquier título reciba de terceros, previa aceptación del Consejo Directivo.
- Las donaciones o legados que reciba, previa aceptación del Consejo Directivo.
- Los rubros que destine anual o mensualmente Financiera Progressa, con destino al cumplimiento del objeto.

El patrimonio inicial de Funprogressa es por valor de trescientos millones de pesos (\$300.000.000).

### **3.5. Reconocimiento de ingresos y gastos**

Seguidamente se resumen los criterios más significativos utilizados por Funprogressa para el reconocimiento de sus ingresos y gastos:

#### **Ingresos y gastos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. Funprogressa reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de Funprogressa.

Los ingresos y gastos no financieros se registran contablemente en función de principio del devengo. Los cobros y pagos diferidos en el tiempo se registran contablemente por el importe resultante de actualizar financieramente los flujos de efectivo previstos a tasas de mercado.

No obstante lo anterior, los intereses y dividendos devengados, en su caso, con anterioridad a la fecha de adquisición del instrumento y pendientes de cobro no forman parte del costo de adquisición ni se reconocen como ingresos.

#### **Nota 4. Efectivo y equivalente de efectivo**

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo comprende lo siguiente con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Cuentas de ahorros</b>		
Banco de Bogotá	15.266.413	1.815.731
<b>Total cuentas de ahorros</b>	<u>15.266.413</u>	<u>1.815.731</u>
<b>Cuentas corrientes</b>		
Banco de Bogotá	571.886	671.472
<b>Total cuentas corrientes</b>	<u>571.886</u>	<u>671.472</u>
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<u>15.838.299</u>	<u>2.487.203</u>

**Nota 5. Activos financieros de inversión a valor razonable con cambios en resultados**

El saldo de los activos financieros en títulos de deuda a valor razonable con cambios en resultados comprende lo siguiente con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Activos financieros de inversión a valor razonable con cambios en resultados</b>		
Banco de Bogotá CDT	172.932.295	188.271.714
<b>Total activos financieros de inversión a valor razonable con cambios en resultados</b>	<u>172.932.295</u>	<u>188.271.714</u>
	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Activos financieros de inversión en entidades vigiladas por la Supersolidaria</b>		
Banco de Bogotá CDT	6.000.000	-
<b>Total Activos financieros de inversión en entidades vigiladas por la Supersolidaria</b>	<u>6.000.000</u>	<u>-</u>
<b>Total Activos Financieros de Inversión</b>	<u>178.932.295</u>	<u>188.271.714</u>

**Nota 6. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar de Funprogressa presentaron las siguientes variaciones en el año 2023 respecto al año 2022 y se componen como se detalla a continuación:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Cuentas por cobrar por servicios prestados</b>		
Orientación y seguridad	13.350.000	13.350.000
Serviactiva	9.920.000	9.920.000
Asmet Salud	1.800.000	1.800.000
<b>Subtotal</b>	<b><u>25.070.000</u></b>	<b><u>25.070.000</u></b>
<b>Deterioro cuentas por cobrar por servicios prestados</b>		
Orientación y seguridad	(13.350.000)	(13.350.000)
Serviactiva	(9.920.000)	(9.920.000)
Asmet Salud	(1.800.000)	(1.800.000)
<b>Subtotal</b>	<b><u>(25.070.000)</u></b>	<b><u>(25.070.000)</u></b>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Gimnasio los Pinos	-	6.000.000
Ronal Velandia	-	270.000
Promesa compra venta predio Villa Valeria	222.766.431	222.766.431
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b><u>222.766.431</u></b>	<b><u>229.036.431</u></b>

Al cierre de 2023, no se suscribió la escritura pública para legalizar la cuenta por cobrar a Edificadora Restrepo por la Promesa de Compraventa suscrita por valor de (\$222.766.431), por lo que se evaluarán las alternativas de negociación y recuperación del rubro.

#### **Nota 7. Pasivos por impuestos**

A continuación, se presenta el detalle de los pasivos por impuestos con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Pasivos por impuestos</b>		
Retención en la fuente	127.600	410.000
Impuesto de industria y comercio retenido	193.092	44.334
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b><u>320.692</u></b>	<b><u>454.334</u></b>

#### **Nota 8. Otros pasivos**

El siguiente es el detalle de otros pasivos con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Otros pasivos</b>		
Honorarios de revisoría fiscal	5.945.958	4.488.960
<b>Total otros pasivos</b>	<u>5.945.958</u>	<u>4.488.960</u>

### Nota 9. Capital social

El capital social de Funprogressa corresponde al aporte efectuado por su fundador, como se detalla a continuación:

	<u>31-dic-22</u>	<u>31-dic-21</u>
<b>Cantidad de fundadores</b>	1	1
<b>Capital social</b>		
Financiera Progressa Cooperativa de Ahorro y Crédito	300.000.000	300.000.000
<b>Total capital social</b>	<u>300.000.000</u>	<u>300.000.000</u>

### Nota 10. Resultados de ejercicios anteriores

A continuación, se presenta el detalle de los resultados de ejercicios anteriores con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>		
Resultado del ejercicio 2013	(27.801.677)	(27.801.677)
Resultado del ejercicio 2014	(198.425.190)	(198.425.190)
Resultado del ejercicio 2015	390.285.535	390.285.535
Resultado del ejercicio 2016	(10.463.760)	(10.463.760)
Resultado del ejercicio 2017	(21.920.417)	(21.920.417)
Resultado del ejercicio 2018	(5.445.144)	(5.445.144)
Resultado del ejercicio 2019	3.050.006	3.050.006
Resultado del ejercicio 2020	1.219.324	1.219.324
Resultado del ejercicio 2021	(7.962.901)	(7.962.901)
Resultado del ejercicio 2022	(7.683.722)	
<b>Total Resultados de ejercicios anteriores</b>	<u>114.852.054</u>	<u>122.535.776</u>

Los anteriores resultados han sido destinados a programas que desarrollan el objeto social y la actividad meritoria de Funprogressa, razón por la cual los mismos se han determinado como exentos del impuesto de renta y complementarios.

**Nota 11. Ingresos financieros**

A continuación, se presenta el detalle de los ingresos financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Otros ingresos</b>		
Valoración de inversiones	17.876.490	12.177.809
Rendimientos financieros	-	11.309
Diversos	793	1.280
<b>Total otros ingresos financieros</b>	<u>17.877.283</u>	<u>12.190.398</u>

**Nota 12. Gastos generales de administración**

El siguiente es el detalle de los gastos generales de administración en los cuales incurrió Funprogressa con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Gastos generales de administración</b>		
Honorarios	16.564.801	14.900.000
Gastos legales	1.761.400	1.507.000
Gastos varios	1.785.000	-
Impuesto de industria y comercio	173.000	-
<b>Total gastos generales de administración</b>	<u>20.284.201</u>	<u>16.407.000</u>

**Nota 13. Gastos financieros**

A continuación, se presenta el detalle de los gastos financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Gastos financieros</b>		
Valoración de inversiones	999.993	-
Gastos bancarios	93.074	14.050
Gravamen a los movimientos financieros	77.294	980.196
<b>Total gastos financieros</b>	<u>1.170.361</u>	<u>994.246</u>

**Nota 14. Otros gastos**

El siguiente es el detalle de los otros gastos con corte a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<u>31-dic-23</u>	<u>31-dic-22</u>
<b>Otros gastos</b>		
Impuestos asumidos	-	2.472.670
Ajuste al peso	4.400	204
<b>Total otros gastos</b>	<u>4.400</u>	<u>2.472.874</u>

**Nota 15. Estado del cumplimiento de las normas de propiedad intelectual**

La Fundación ha acatado y vigilado permanentemente el cumplimiento de las normas, recomendaciones, leyes y mejores prácticas que deben guiar las relaciones entre la entidad y los proveedores de software, de modo que sean respetados los derechos de autor y de propiedad intelectual de aplicaciones, sistemas de información, herramientas de software y utilidades informáticas requeridas para el desarrollo de su objeto social.

**Nota 16. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los estados financieros.**

En el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de formulación de los presentes estados financieros individuales no se ha producido hechos que puedan tener impacto sobre los estados financieros individuales a dicho corte y que pudieran afectar los resultados y/o el patrimonio de Funprogressa.

La Fundación Actúa y Progresso ha elaborado los estados financieros del ejercicio 2023 bajo el principio de empresa en funcionamiento, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad.

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

A los señores  
CONSEJO DIRECTIVO  
**FUNDACIÓN ACTÚA Y PROGRESSA.**  
Bogotá D.C.,

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación Actúa y Progressa., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros mencionados anteriormente, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Fundación Actúa y Progressa en 31 de diciembre del 2023, y el resultado de sus operaciones, los cambios en Patrimonio neto y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) aceptadas en Colombia, DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por el Decreto 2483 de 2018.

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia de acuerdo con la Ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicha Ley. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

### **Párrafo de énfasis**

Sin que afecte mi opinión de auditoría, quiero llamar la atención en la nota 6 – otras cuentas por cobrar donde la administración manifiesta que tiene la intención para el periodo 2024 de solicitar la devolución de los recursos girados por valor de \$222.766.431 de la operación inicial de la compraventa de del predio de Villa Valeria ubicado en el hotel Villa Valeria planta baja torre K área de 291,69 mtr2 matrícula

230-156424, última fecha estimada de formalización de la escrituración año 2023 según acta No. 17 del Consejo Directivo del 3 de marzo de 2023.

### **Responsabilidad de la gerencia y encargados de gobierno en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; esto incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno efectivo sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. También es responsable por el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los estatutos y las decisiones de la Asamblea General.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de fundación para continuar como negocio en marcha revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la fundación o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo

de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

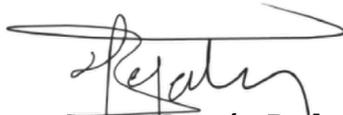
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por parte de la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la fundación para continuar como negocio en marcha. Si llegara a la conclusión que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la fundación no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicué a los responsables de la administración y encargados de gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué durante el transcurso de mi auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, de acuerdo a los requerimientos legales en Colombia contemplados en el artículo 209 del código de comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y con la evaluación del control interno, he efectuado procedimientos de revisión conforme a las ISAE (Decreto 2420 de 2015) y como

resultado de nuestro trabajo, informamos que no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna situación que indique inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Fundación Actúa y Progressa y sus administradores,

- a) La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
  - b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevan y conservan debidamente.
  - c) Las operaciones registradas en los Libros y los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos.
  - d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la fundación.
  - e) La fundación no presentó planillas de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, durante el periodo 2023.
- a) Existe la debida concordancia entre las cifras de los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los administradores correspondiente al año terminado en 31 de diciembre del 2021, que dicho informe incluye las aseveraciones de la administración requeridas por la ley 603 del 2000 en relación con la propiedad intelectual y los derechos de autor, y además dejaron la constancia que no obstaculizaron de ninguna forma la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.



**Jorge Hernán Pedraza Hoyos**

Revisor Fiscal

T.P. 154.109 – T

Designado por Asesorías Adicionar SAS.

Bogotá D.C, marzo 31 de 2024

Dirección: Carrera 9 No. 72-81 oficina 206