

CORPORACIÓN YAMBORI
NIT: 900 226 315
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
01 DE ENERO DE 2024 AL 31 DE DICIEMBRE 2024

1. Entidad Reportante.

La CORPORACIÓN YAMBORI, NIT 900 226 315 es una entidad sin ánimo de lucro colombiana. Constituida el 16 de julio de 2008 por iniciativa de Liliana María Sepúlveda y Giuseppe Sartori, actual Representante Legal. Su domicilio principal está ubicado en la calle 47 F # 98 – 17 de la ciudad de Medellín, y de acuerdo con sus estatutos tiene establecida una duración de 17 años tal cual consta en el certificado de existencia y representación, hasta el 31 de diciembre de 2025.

El objeto principal de la corporación consiste en la promoción del desarrollo de las personas, familias, grupos y comunidades que viven en situación de vulnerabilidad, a través de la oferta de programas en los siguientes ámbitos de aplicación: educación, cultura, deporte, recreación, capacitación, trabajo salud, vivienda entre otros. La entidad desarrolla todas las actividades concernientes a su objeto social dentro del Área Metropolitana de Medellín.

2. Naturaleza de las operaciones.

Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la ejecución de servicios comunitarios relacionados con actividades pedagógicas, educativas y de apoyo a la población en situación de vulnerabilidad, especialmente con el cuidado y acompañamiento a niños(as) de familias de escasos recursos económicos. La misión de la entidad está reflejada en lo contemplado dentro de su objeto social principal.

La principal actividad desarrollada por la corporación son las siguientes:

- Acompañamiento académico a niños y niñas de escasos recursos de la comuna 13, en la corporación Yamborí se atiende un grupo de 35 niños y niñas con domicilio en la comuna 13 de la ciudad de Medellín, acompañándolos en su proceso educativo mediante la asignación de un docente especial para la realización de las tareas escolares, la alimentación y el transporte desde y hacia sus hogares, con el fin de superar factores de riesgo, previniendo situaciones de mayor vulnerabilidad y abandono. Mediante el programa de acompañamiento académico los niños también reciben alimentación, atención médica básica y transporte desde y hacia sus casas, en el marco de las actividades de integración comunitaria.
- Acompañamiento psicológico y social a familias vulnerables: las familias de los niños atendidos en la Corporación Yambori reciben orientación psicológica y social mediante talleres de integración donde se les enseña a desarrollar habilidades para la vida laboral y para la sana convivencia en el hogar, de manera tal que logren fortalecer los vínculos familiares y las redes de apoyo en la comunidad para superar las condiciones de vulnerabilidad.

- Actividades de integración comunitaria: mediante la ejecución de bazares para la obtención de fondos, salida a sitios de interés público-cultural y parques temáticos-recreativos, donde los niños y sus familias tengan la oportunidad de conocer otras esferas de la vida social.

3. Hipótesis de negocio en marcha.

NOTA 3.2.2 - Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la administración evaluará la capacidad que tiene la Corporación para continuar en funcionamiento. La evaluación de esta hipótesis deberá cubrir las expectativas de funcionamiento en los siguientes doce meses.

Durante el año 2024 la entidad opero bajo la hipótesis de negocio en marcha, esta se mantuvo para la preparación y presentación de los presentes estados financieros. En el transcurso del periodo no se presentó ningún aspecto que afectara el normal desarrollo de las actividades que presta la corporación en cumplimiento de su objeto social.

Para los años siguientes se espera que la corporación siga con el cumplimiento de su objeto social como lo viene realizando desde años anteriores con los recursos de las donaciones y de otras actividades.

4. Bases de presentación de los estados financieros

a) Normas contables profesionales aplicadas.

Declaración de cumplimiento de las NIF para microempresas. Estos estados financieros se han preparado y elaborado cumpliendo los lineamientos contenidos en las NIF para microempresas, compiladas en el anexo 3 del decreto reglamentario 2420 de 2015 y considerando la clasificación que para efectos contables establece el régimen reglamentario instaurado en la citada norma, así como las disposiciones legales consignadas en la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3019 de 2013

b). Bases de preparación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico. El reconocimiento de los diferentes hechos económicos se ha efectuado siguiendo el principio de devengo(causación).

Salvo que se indiquen excepciones, las cifras contenidas en estos estados financieros son expresadas en pesos colombianos, los cuales a su vez representa la moneda funcional de la entidad.

c). Aprobación de los estados financieros.

La emisión de los estados financieros de la Corporación Yambori es autorizada por el representante legal en uso de sus facultades el -----de ----- de ----, para ser presentados ante la Asamblea de Asociados de conformidad a lo establecido en la ley.

Los estados financieros fueron aprobados por la asamblea de asociados en esta misma fecha.

5. Principales políticas contables.

a). Reconocimiento de ingresos.

De acuerdo con las secciones 2.32 y 12.6 de la NIF para microempresas y en atención a las características de la contabilidad para entidades sin ánimo de lucro, los ingresos se reconocen considerando el cumplimiento de las siguientes premisas:

- Que la partida pueda medirse con fiabilidad.
- Que la partida tiene un costo asociado y este a su vez pueda medirse con fiabilidad
- Que la partida se origina en transacciones que tienen relación directa con el objeto social del a entidad y es probable que se reciba una contraprestación producto de dichas transacciones.
- Que independientemente del tipo de restricciones que impongan sobre los valores percibidos, la entidad conserva la titularidad de estos en tanto se hagan efectivas las condiciones por las cuales se percibieron dichos valores.

Los ingresos son clasificados principalmente como contribuciones y otros ingresos derivados de la actividad social. Las contribuciones comprenden tanto los valores recibos en donación por particulares (personas jurídicas o naturales), como los aportes efectuados por los comparados, los otros ingresos derivados de la actividad social se relacionan con partidas recibidas producto de la venta de bienes o de apoyos económicos entregados por beneficiarios o asociados. Adicionalmente, se hace una clasificación de los ingresos respondiendo a si estos se obtienen para libre destinación (sin restricciones) o si están temporal o permanentemente restringidos en función de las disposiciones impuestas por el donante.

b). Gastos.

La entidad reconoce todas las erogaciones efectuadas en relación con las actividades definidas dentro de su objeto social como gastos de servicios principales, en tanto que aquellas erogaciones que se deriven del cubrimiento de las operaciones, tales como mantenimiento y servicios públicos, son reconocidos como gastos de servicios de apoyo. Siempre se reconocen como gastos todas las disminuciones en los activos brutos o los incrementos en los pasivos que no representan un importe recuperable futuro o un derecho de la entidad a recibir una contra prestación.

c). Clasificación de activos y pasivos. De operación

Los activos y los pasivos son clasificados de acuerdo con las disposiciones contenidas en los párrafos 4.3 a 4.6 de las NIF para microempresas, este es, distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes. Para todos los efectos, las partidas corrientes corresponden a aquellas cuya realización y/o liquidación se espera ocurra en el término de 12 meses calendario (curso normal del ciclo de operación)

d). Propiedad, Planta y Equipo.

Los activos que componen propiedad, planta y equipo son reconocidos de acuerdo con las especificaciones contenidas en el párrafo 9.2 a 9.5 de la NIF para microempresas. Estos costos son medidos siguiendo el modelo de costos y la

entidad los valora al importe comercial por el cual se transan o reciben en donación menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumulada. Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja cuando se retira o cuando ya no se espera obtener más beneficios económicos futuros de él. Las pérdidas o ganancias que se generan de la baja de un elemento de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos por el retiro de su valor en libros.

La depreciación de estos activos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo. La depreciación se reconoce en el estado de resultados con base en el método de línea recta, a lo largo de la vida útil estimada del activo.

Las vidas útiles estimadas para los activos de propiedad, planta y equipó son las que se presentan a continuación:

Vidas útiles estimadas.

Equipos de cómputo y comunicación	5 años
Equipos de oficina	5 años

6. Hechos ocurridos después de cierre contable del periodo anterior.

No se presentaron hechos importantes después del cierre contable que fueran objeto de ajuste o reconocimiento en estos estados financieros.

Los hechos ocurridos en el año anterior que no se reconocieron antes de la fecha de cierre, tales como ingresos y gastos fueron reconocidos o provisionados en los estados financieros. Ninguna operación quedo sin registrarse, pues fueron reconocidos incluso si faltaban documentos como facturas o documentos equivalentes.

Una vez autorizados los estados financieros, la Asamblea no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que lo conforman

7. Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y el equivalente está constituido como se describe a continuación:

Caja general, representa el valor del dinero en efectivo que posee la entidad para realizar erogaciones del día a día.

Bancos, este valor corresponde a depósitos de efectivo en cuenta de ahorros en Bancolombia al 31 de diciembre de 2024

Ninguno de los valores que se detallan a continuación presenta condiciones para ser tratados como efectivo(fondos) restringidos.

Descripción	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2024
Caja general	\$ 3.128.245	\$ 3.200.216
Depósitos en entidades financieras	\$ 39.986	\$ 827
Total	\$ 3.168.231	\$ 3.201.216

8. Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo está compuesta como se detalla a continuación:

Equipos de cómputo y comunicación, está representados en un conjunto de 5 computadores de escritorio y un televisor plenamente identificados, que se emplean para las actividades de enseñanza y acompañamiento a los niños y niñas

El equipo de oficina y enseres están representados por un grupo de muebles, entre archivadores, mesas, sillas, y estanterías plenamente identificados por la administración, y totalmente depreciados.

Los montos de depreciación aplicada a los activos durante el año 2024 son los siguientes

Clase de activo	Depreciación del periodo 2024
Equipo de cómputo y comunicación	\$ 0
Total depreciación año 2022	\$ 0

Al inicio de año 2024 los activos se encuentran totalmente depreciados
La propiedad planta y equipo se deprecian por el método de línea recta, durante una vida útil estimada de 1800 días sin considerar un valor residual sobre los mismos.
Al final del periodo contable año 2024 la junta directiva conserva la intención de mantener todos los elementos de propiedad, planta y equipo como activos disponibles para la prestación de los servicios que ofrece la corporación, es decir, no existe intención de venta o arrendamiento que dé lugar a una reclasificación de alguno de estos bienes, ya sea como activo no corriente mantenido para la venta o como propiedad de inversión.

Clase	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2024
Equipo de oficina muebles y enseres	\$ 4.421.737	\$ 4.421.737
Depreciación Equipos de oficina	\$ (4.421.737)	\$ (4.421.737)
Equipos de cómputo y de comunicación	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000
Depreciación Equipos de cómputo y comunicación	\$ (10.000.000)	\$ (10.000.000)
Total	\$ 0	\$ 0

8.1 PASIVOS

Los pasivos al cierre del ejercicio de 2024 tienen un saldo de \$ 1.140.155 correspondiente a deuda pendiente de pagos por servicios públicos. La Corporación no tiene ninguna cuenta pendiente a largo plazo, por lo que, los pasivos no corrientes tienen saldo cero

Descripción	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2024
Pasivo corriente	\$ 0	\$ 1.140.155

Pasivo no corriente	\$ 0	\$ 0
Total	\$ 0	\$ 1.140.155

9. Activos netos.

A la fecha de corte en la que se prepararon y presentaron dichos estados financieros, el valor de los activos netos están representados exclusivamente por los excedentes (superávit) asignados a la prestación de servicios comunitarios producto del desarrollo del objeto social de la corporación.

Descripción	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2024
Activo neto- Patrimonio	\$ 3.168.231	\$ 2.061.061
Total	\$ 3.168.231	\$ 2.061.061

10. Ingresos por contribuciones.

El valor presentado en los ingresos por contribuciones corresponde a fondos obtenidos con ocasión a donaciones efectuadas por particulares, las cuales en algunos casos presentaban restricciones para ser ejecutadas, considerando las disposiciones contempladas por el o los donantes

A continuación, se presenta el desglose de los rubros percibidos durante el ejercicio, en función de tipo de restricción impuesta y el donante.

Contribuyente Donante	Periodo terminado 31 de diciembre 2023		Periodo terminado el 31 de diciembre 2024	
	Sin restricción	Temporalmente restringido	Sin restricción	Temporalmente restringido
Asociación Gesu'E' Risorto Onlus	\$ 0	\$ 190.418.314	\$ 0	\$ 186.225.389
Fundación Granos de Arena	\$ 0	\$ 6.560.226	\$ 0	\$
Otras personas(naturales/ jurídicas)	\$ 120.000	\$ 0	\$ 240.000	\$ 0
Subtotal	\$ 120.000	\$ 196.978.540	\$ 240.000	\$ 186.225.389
Total contribuciones	\$ 197.098.540		\$ 186.465.839	

Los fondos recibidos de la Asociación Gesu 'E' Risorto (GER) Onlus son compromisos pactados con la organización domiciliada en Italia, de aportes incondicional en favor de la corporación y que se emplean en el cumplimiento de tres actividades primordiales: transporte y alimentación para los niños/niñas y cubrimiento de los gastos de personal docente que realiza las labores de acompañamiento.

Por su parte la Fundación Granos de arena efectúa aportes periódicos mensuales en especie que deben ser destinados de manera exclusiva en la alimentación de los niños y niñas atendidos.

11. Otros ingresos derivados de la actividad social

Durante el año 2024, la corporación recibió por concepto de rendimientos el valor de \$ 1.273 asociados a la cuenta de ahorros en Bancolombia.

12. Gastos de operación

Los principales gastos de operación reconocidos durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023 están distribuidos como se detallan a continuación:

Programa de atención a niños y niñas en condiciones de vulnerabilidad	Periodo terminado el 31 de diciembre de 2023	Periodo terminado el 31 de diciembre de 2024
Transporte	\$ 31.273.139	\$ 22.754.480
Alimentación	\$ 25.404.394	\$ 25.239.432
Personal docente – equipo de apoyo pedagógico	\$ 37.200.000	\$ 54.200.000
Actividades lúdico recreativas	\$ 0	\$ 0
Otros gastos	\$ 0	\$ 12.100.000
Programa de apoyo económico comunitario	\$ 12.078.690	\$ 4.561.000
Total de servicios principales	\$ 105.956.223	\$ 118.855.512
Servicios de apoyo		
Servicios públicos y telecomunicación	\$ 15.298.802	\$ 11.499.281
Personal de apoyo y coordinación	\$ 36.000.000	\$ 36.000.000
Gasto general: papelería y aseo, botiquín emergencia, otros	\$ 6.703.492	\$ 6.490.402
Mantenimiento locativo de la casa de los niños	\$ 17.725.031	\$ 1.496.500
Gastos servicios contables	\$ 1.770.481	\$ 6.330.000
Gastos de representación	\$ 1.900.000	\$ 1.800.000
Gastos financieros	\$ 364.280	\$ 367.635
depreciación	\$ 0	\$ 0
Gravamen movimiento financiero	\$ 759.110	\$ 717.196
Otros gastos de apoyo	\$ 2.170.050	\$ 3.635.070
Gastos notariales y cámara de comercio	\$ 0	\$ 342.700
Total de servicios de apoyo	\$ 68.211.246	\$ 68.678.784
TOTAL	\$ 170.530.227	\$ 187.534.296

Los otros gastos asociados a la actividad principal de la corporación se relacionan con apoyos económicos entregados a la familia para cubrimiento de gastos contingentes, tales como medicamentos para los niños, asistencia médica y apoyo psicológico.

Los gastos por el valor de \$ 118.855.512, denominados gastos de servicios principales están relacionados con el desarrollo del objeto social de la corporación enmarcados como actividades meritorias de carácter general y libre acceso a la comunidad según artículo 359 E.T. tales como: Transporte, alimentación, actividades lúdicas, apoyo pedagógico y apoyo económico comunitario.

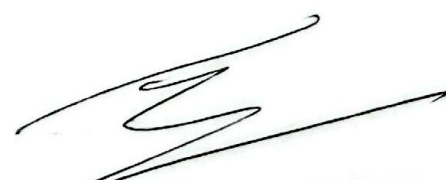
Los gastos por el valor de \$ 90.408.271, denominados gastos de servicios de apoyo comprenden actividades que son necesarias en el cumplimiento del objeto social de la corporación. Entre dichas actividades tenemos: administrativas y coordinación, aseo y mantenimiento, atención emergencias y gastos de servicios públicos entre otros.


13. Resultado de ejercicio

En el ejercicio del año 2024 la Corporación obtuvo una pérdida de \$ 1.067.184, empezó con activos netos de \$ 3.128.245 y termino con activos netos de \$ 2.061.061

El saldo de \$ 3.128.245 es un excedente con el cual la corporación inicio el año 2024 para ser utilizado en ejecución de las actividades meritorias, por lo que, para el año 2025 de dicho saldo quedan \$ 2.061.061

Clase	31 de diciembre 2023	31 de diciembre 2024
Activo neto al final del periodo	\$	\$ 2.061.061
Activo neto al inicio del periodo	\$	\$ 3.128.245
Excedente o pérdida del presente	\$	\$ - 1.067.184


Giuseppe Sartori
C.E 297189
Representante Legal


Aurelio De Jesús Álvarez Rendón
T.P 146442 - T
Contador Público
C.C 98577373