



# **ESTADOS FINANCIEROS 2023**



## **Certificación del Representante Legal y el Contador**

Los suscritos representante legal y contador de la FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER., Nit 901.544.521-9, cada uno dentro de su competencia:

### **CERTIFICAMOS**

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER a 31 de diciembre de 2023 y 2022, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la entidad existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Lo anterior, para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Para constancia se firma la presente certificación a los (27) días del mes de marzo de 2024

**JAIRO ALBERTO COLORADO CASTAÑO**

Representante Legal

**CLAUDIA PATRICIA CARVAJAL ARISTIZABAL**

Contadora Matrícula 87909-T



## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

El representante legal y el revisor fiscal de la FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER identificada con Nit 901.544.521-9 y domiciliado en el municipio de La Estrella (Antioquia) en la carrera 50 79 sur 21, bodega 4A, tal como se demuestra en el certificado de Cámara de Comercio Aburra Sur, certificamos que:

Que los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023 de la FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER identificada con Nit 901.544.521-9 presentados en el presente informe se encuentran bajo los nuevos estándares internacionales de la información financiera, NIIF. El detalle es el siguiente:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Actividades.
- c) Las revelaciones a los estados financieros

**JAIRO ALBERTO COLORADO CASTAÑO**

Representante Legal

**CARLOS ARIEL ALZATE MOLINA**

Revisoría Fiscal Matrícula 174623-T

Expedida por la Junta Central de Contadores



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL

(Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS		A DICIEMBRE 31 2023		A DICIEMBRE 31 2022
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes a efectivo	<b>Nota 5</b>	\$ 8.052	0%	1.226.978
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	<b>Nota 6</b>	\$ -	0%	100
Cuentas por cobrar al costo amortizado	<b>Nota 7</b>	\$ 273	0%	669
Activos por impuestos corrientes	<b>Nota 8</b>	\$ 1.987	0%	14.718
<b>Total activos corrientes</b>		\$ 10.312	0%	1.242.464
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedad Planta y Equipo	<b>Nota 9</b>	\$ 3.026.322	100%	2.750.000
<b>Total activos no corrientes</b>		\$ 3.026.322	100%	2.750.000
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 3.036.634	100%	3.992.464
<b>PATRIMONIO Y PASIVO</b>				
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas	<b>Nota 10</b>	\$ 23.904	1%	-
Pasivos por impuestos corrientes	<b>Nota 11</b>	\$ 16.732	1%	3.349
Beneficio a empleados y Otros acreedores	<b>Nota 12</b>	\$ 1.099	0%	3.959
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		\$ 41.734	1%	7.308
<b>TOTAL PASIVO</b>		41.734	1%	7.308
<b>PATRIMONIO</b>				
Fondo Social	<b>Nota 13</b>	\$ 20.000	1%	20.000
Asignación permanente 2021	<b>Nota 14</b>	\$ -	0%	1.022.267
Inversión en Activo Fijo		\$ 2.971.000	98%	2.750.000
Resultado del Ejercicio		\$ 3.900	0%	192.889
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 2.994.900	99%	3.985.156
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		3.036.634	100%	3.992.464

Jairo Alberto Colorado Castaño  
Representante Legal

Claudia Patricia Carvajal Aristizabal  
Contadora  
TP-87909-T

Carlos Ariel Alzate Molina  
Revisor Fiscal  
TP-174623

FUNDACION GENTECH ABC NIT 901.544.521-9

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

(Expresado en miles de pesos colombianos)



		Del 01 de enero al 31 Diciembre de 2023		Del 01 de enero al 31 Diciembre de 2022	
Donaciones	<b>Nota 15</b>	\$ 543.412	100%	\$ 1.550	100%
Costos por donaciones		\$ -	0%		0%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>		<b>\$ 543.412</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.550</b>	<b>100%</b>
Gastos de distribución y ventas	<b>Nota 16</b>	\$ 60.754	11%		0%
Gastos de administración	<b>Nota 17</b>	\$ 405.741	75%		0%
Depreciaciones y amortizaciones	<b>Nota 17</b>	\$ 69.930	13%		0%
<b>Utilidad Operativa (Ebit)</b>		<b>\$ 6.987</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 1.550</b>	<b>100%</b>
Otros ingresos	<b>Nota 18</b>	\$ 13.444	2%	\$ 210.259	13565%
Costos Financieros	<b>Nota 19</b>	\$ 4.280	1%	\$ 310	20%
Otros gastos no financieros	<b>Nota 20</b>	\$ 11.330	2%	\$ 18.610	1201%
Impuesto de Renta		921			
<b>GANANCIA</b>		<b>\$ 3.900</b>	<b>1%</b>	<b>\$ 192.889</b>	<b>12444%</b>
<b>EBITDA</b>		<b>\$ 76.917</b>	<b>14%</b>	<b>\$ 1.550</b>	<b>26%</b>

Firmas

**Jairo Alberto Colorado Castaño**  
**Representante Legal**

**Claudia Patricia Carvajal Aristizabal**  
**Contadora Publica**  
**TP-87909-T**

**Carlos Ariel Alzate Molina**  
**Revisor Fiscal**  
**TP 174623-T**



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### 1. Entidad y objeto social

**Fundación Gentech Applied Biocenter NIT. 901.544.521-9** y domicilio principal en la ciudad de la Estrella, Antioquia, Colombia en la Carrera 50 # 79 Sur 21 Bodega 4ª Centro empresarial Promisión, Entidad sin Ánimo de Lucro constituida mediante Acta No. 1 de noviembre 18 de 2021 de la Asamblea General, registrada en la Cámara de Comercio de Aburra sur el día 29 de noviembre de 2021. Su vigencia es indefinida. Su objeto social principal es perseguir fines de beneficencia, de interés o utilidad común y de mejoramiento de la calidad de vida, el bienestar común o de interés social así como propiciar, propender y ejecutar toda clase de actividades que permitan mejorar y/o mantener la calidad de vida de las personas, de niños, niñas, jóvenes, adultos, familias en condiciones de vulnerabilidad y que lo necesiten; incluyendo además todas aquellas actividades que tengan como finalidad propiciar la formación, mejoramiento, mantenimiento de la calidad de vida que incluye asesoría familiar, espiritual, reformas de construcción, labor social y estabilidad del núcleo familiar.

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2023.

### NOTA 2. Bases de Preparación

#### a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.



Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en las normas emitidas mediante el decreto 2706 de 2012, modificado parcialmente por el decreto 3019 de 2013, en adelante NIIF microempresas.

#### **b) Bases de medición**

La medición se refiere al proceso de determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y registran contablemente las transacciones financieras que efectúa **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER** para realizar la valoración es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

La cuantificación de los hechos financieros y económicos, debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda funcional. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general el costo histórico.

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

Los estados financieros de **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER** reconocen como un cambio en una estimación contable el ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Este tipo de situaciones se presentan dado a las incertidumbres inherentes a las actividades de la entidad.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.



### **e) Modelo de Negocio en Marcha**

Los Estados Financieros se elaboraron bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la Administración o Gerencia al final del cierre contable de cada año, evaluó la capacidad que tiene **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER** para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberían revelarse.

### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con los excedentes antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, no se considera como material todas aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo a que se hace referencia en la nota correspondiente.

### **NOTA 3. Principales políticas y prácticas contables.**

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Fundación observa los principios y normas de general aceptación en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales y se encuentran vigentes.

Se aplican entonces, las prescripciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para microempresas contenidas en el anexo del decreto 2706 de 2012, modificado parcialmente por el decreto 3019 de 2013.

El resumen de las principales políticas es el siguiente:

#### **a). Efectivo y Equivalentes del Efectivo**





El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste, se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

## b) Instrumentos financieros

- Activos financieros

Las inversiones son activos financieros que le otorga a **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER**, derechos contractuales a:

- a) Recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Las inversiones deben ser clasificadas desde su reconocimiento inicial al costo histórico, el cual incluye los costos de adquisición.

Además se deberán causar los intereses pendientes de cobro registrándolos en el estado de resultados y la respectiva cuenta por cobrar.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la fundación.

Para clientes nacionales, la política de crédito será de 30 días, con una holgura de 10 días, para los clientes con los que se celebre contratos especiales de cupos de crédito los intereses y días de holgura se regirán con las cláusulas contractuales de dichos contratos, por lo que el registro y afectación a la cuenta de cartera y el estado de resultados por deterioro de cartera se hará con los días especificados en el documento en mención.

Las cuentas por cobrar se reconocerán al costo histórico por el valor expresado en la factura o documento equivalente.



- Baja en cuentas

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

- Pasivos financieros

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

Los pasivos financieros se medirán al costo histórico y los intereses se causarán en el estado de resultados y en las cuentas por pagar del estado de situación financiera.

### c) Inventarios

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al costo.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen.



#### d) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

**FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER** reconoce como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Que sea un recurso tangible identificable y controlado por **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER**
- ✓ Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- ✓ Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- ✓ Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- ✓ Todos los terrenos se activan, aun cuando se hayan adquirido en forma conjunta con las construcciones y edificaciones.
- ✓ Todas las construcciones y edificaciones se activan cuando su valor supere los **50 UVT o su equivalente.**
- ✓ Toda la maquinaria y equipo se activa cuando su valor supere los **50 UVT o su equivalente.**
- ✓ Todos los equipos de cómputo se activan cuando su valor supere los **50 UVT o su equivalente.**
- ✓ Equipos de Oficina Elementos que conforman el puesto de trabajo que superen **50 UVT o su equivalente.**
- ✓ Todos los vehículos se activan cuando su valor supere los **50 UVT o su equivalente.**
- ✓ Este mismo tope aplica a los demás activos fijos cualquiera que sea su naturaleza.

Las propiedades, planta y equipos serán valoradas a su costo.

- Depreciación

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada grupo de activos de tal forma que, se facilite su control y



seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER**

**Inicio Depreciación:** la depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER**

**Fin Depreciación:** la depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique para la venta y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo, por lo tanto la depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

**Deterioro de Valor:** Se evalúa anualmente el deterioro de valor conforme a la metodología establecida, de acuerdo a lo estipulado en la norma para microempresas los activos sobre los cuales aplica la metodología son los siguientes:

- Propiedades planta y equipos
- Activos Intangibles

Los activos sujetos a depreciación y amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable.

La depreciación de los bienes, exceptuando el terreno, se calcula por el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos a las siguientes tasas anuales:

Edificaciones 45 años 2.22%  
Equipo de oficina 10 años 10%  
Flota y Equipo de Transporte 10 años 10%  
Maquinaria y Equipo 10 años 10%  
Equipo de Computación 5 años 20%



### **e) Activos intangibles**

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- i) Que sea identificable: Esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación; o surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.
- ii) Que se posea el control: Se refiere a la capacidad para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además que la entidad puede restringirle el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- iii) Que genere beneficios económicos futuros: Bien sea por el incremento de los ingresos ordinarios, o debido a la reducción de los costos de dichos servicios.

- Amortización

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo, no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, en función del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el período o los períodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

### **f) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre



de los estados financieros o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

### **g) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con el decreto 2706 de 2012, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

#### **Beneficios a corto plazo:**

Son aquellos beneficios que se otorgan a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: Salarios, cesantías, primas, vacaciones, intereses a las cesantías, bonificaciones, comisiones, entre otras. También forman parte de este los aportes a salud y pensión.

#### **Beneficios a largo plazo:**

Este beneficio aplica, en caso de que se presenten, primas de antigüedad, primas de jubilación y cesantías del régimen anterior.

#### **Beneficios post empleo:**

Los beneficios post empleo son pensiones y conceptos asociados a las mismas. Puede incluir acuerdos de retiro prejubilación.

#### **Los beneficios por terminación:**

Son aquellos beneficios que se pagan a los empleados como consecuencia de:

- a) La decisión de terminar el contrato antes del tiempo pactado.
- b) La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la terminación del contrato de trabajo a cambio de estos beneficios (planes de retiro voluntario).

Para efectos de esta política contable, **FUNDACIÓN GENTECH APPLIED BIOCENTER** considerará como un beneficio por terminación el pago de la indemnización por despido sin justa causa a alguno de sus trabajadores.



## **h) Provisiones**

Una provisión representa un pasivo calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

## **i) Ingresos**

Los ingresos corresponden a los incrementos en los beneficios económicos generados por las actividades de operación. Dichas actividades incluyen la venta de bienes, la prestación de servicios y las donaciones.

En el desarrollo de las operaciones diarias de una organización pueden generarse ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades ordinarias del negocio, es decir, en aquellos procesos con los que se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal.

Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para microempresas.

Los ingresos se reconocerán:

- i) En la medida que se prestan los servicios o se entreguen los productos y/o se transfieren riesgos y beneficios asociados a los servicios y productos vendidos.
- ii) Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- iii) Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el tercero (clientes). Se medirán al valor de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que se pueda otorgar.

Los ingresos por ingresos financieros, recuperaciones, utilidad en venta de activos y otros, se reconocen en el momento en el que ocurre el hecho económico que le de origen, es decir,





intereses, reintegro de otros costos y gastos, indemnizaciones de terceros y por incapacidades, entre otros.

#### **NOTA 4. Impuestos**

##### **a) Impuestos sobre la renta**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

##### **b) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a los excedentes o (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre el excedente o (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.





El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Entidad periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula el impuesto sobre la renta de acuerdo a los excedentes netos que no se tienen previstos invertir en el año siguiente y sobre el valor de los gastos no procedentes de acuerdo a la normativa fiscal, lo anterior teniendo en cuenta que la entidad actualmente pertenece al régimen tributario especial y tributa sobre una tarifa del 20 % sobre los excedentes.

#### **NOTA 5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Está compuesto por el saldo en bancos, a la fecha se tiene una cuenta de ahorros en el Banco Davivienda; los saldos con corte 31 de diciembre de 2023.

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC-2023</b>		<b>DIC-2022</b>	
Davivienda	\$	5.589	\$	1.226.978
Caja menor Envigado	\$	2.463	\$	-
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>8.052</b>	<b>\$</b>	<b>1.226.978</b>

Los recursos disponibles que se presentan en los estados financieros no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad en lo correspondiente a la vigencia 2023, los saldos aquí expuestos se encuentran debidamente soportados y representan el efectivo y equivalentes que posee la entidad a la fecha de informe.



**NOTA 6. Cuentas comerciales por cobrar**

Este saldo está compuesto por los préstamos a empleados.

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC-2023</b>	<b>DIC-2022</b>
Trabajadores	\$ -	\$ 100
<b>TOTALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 100</b>

**NOTA 7. Cuentas por cobrar al costo amortizado**

Corresponde a Anticipos y avances con proveedores.

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC-2023</b>	<b>DIC-2022</b>
Anticipos y avances	\$ 273	\$ 669
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 273</b>	<b>\$ 669</b>

**NOTA 8. Activos por impuestos corrientes.**

Está compuesto por la retención en la fuente practicada por el banco Davivienda.

<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC-2023</b>	<b>DIC-2022</b>
Retención en la fuente	\$ -	\$ 14.718
Saldo a favor Retención en la fuente	\$ 1.987	\$ -
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.987</b>	<b>\$ 14.718</b>



## NOTA 9. Propiedad planta y equipo

Los elementos de PP&E corresponden a activos controlados por la entidad cuya duración supera un año y su monto es material y medible fiablemente.

Las categorías en que se clasifican actualmente los activos son: construcciones y edificaciones. Se deprecian por el método de línea recta, la vida útil de estos activos será de cuarenta y cinco años.

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Activo Fijo	\$	3.026.322	\$	2.750.000
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>3.026.322</b>	<b>\$</b>	<b>2.750.000</b>

## NOTA 10. Cuentas comerciales por pagar

Corresponden a las cuentas por pagar que al finalizar el periodo 2023 estaban causadas y no alcanzaron a cancelarse dentro del periodo contable.

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Proveedores nacionales	\$	23.904	\$	-
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>23.904</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

## NOTA 11. Pasivo por impuestos corrientes

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Rete fuente	\$	-	\$	3.349
Iva	\$	16.236		
Renta 2023	\$	496	\$	-
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>16.732</b>	<b>\$</b>	<b>3.349</b>



## NOTA 12. Beneficios a empleados y otros acreedores

Todos los beneficios a empleados por pagar, corresponden a obligaciones de corto plazo, por lo tanto, se reconocen al costo tanto en su medición inicial como en su medición posterior. Este rubro se compone así:

CONCEPTO	DIC-2023	DIC-2022
Retenciones nomina	\$ 955	\$ 1.498
Cesantías	\$ -	\$ 1.563
Intereses Cesantías	\$ -	\$ 117
Vacaciones	\$ -	\$ 781
Acreedores	\$ 144	\$ -
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1.099</b>	<b>\$ 3.959</b>

## NOTA 13. Patrimonio

Comprende todos los valores que pertenecen a la entidad luego de descontar los pasivos, tales como los aportes, donaciones, excedentes y las reservas.

CONCEPTO	DIC-2023	DIC-2022
Fondo social	\$ 20.000	\$ 20.000
Asignación Permanente 2021	\$ -	\$ 1.022.267
Inversión Activo Fijo	\$ 2.971.000	\$ 2.750.000
Resultado del Ejercicio	\$ 3.900	\$ 192.889
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 2.994.900</b>	<b>\$ 3.985.156</b>



#### NOTA 14. Reinversión de excedentes

Representa todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la Fundación, incluye además apoyo a la comunidad y donaciones.

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Gastos de Personal	\$	61.973	\$	51.390
Servicios	\$	35.502	\$	343.059
Honorarios	\$	11.350	\$	275.732
Impuestos	\$	41.137	\$	110.013
Arrendamiento	\$	2.353	\$	176.410
Donaciones RTE	\$	203.208	\$	14.626
Seguros	\$	900	\$	-
Servicios transporte y públicos	\$	57.624	\$	20.402
Gastos legales	\$	13.793	\$	48.267
Mantenimiento y reparaciones	\$	2.742	\$	-
Dotación y suministro a trabajadores	\$	297	\$	2.069
Gastos de viaje	\$	484	\$	6.371
Apoyo a la comunidad	\$	15.381	\$	439.613
Apoyo social	\$	354.523	\$	-
Activos fijos - Inversiones	\$	221.000	\$	-
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>1.022.267</b>	<b>\$</b>	<b>1.487.952</b>



### NOTA 15. Ingresos Operacionales

Comprende el valor de las donaciones recibidas en el periodo ya sean en especie o en dinero, así como los demás ingresos que se llegaren a presentar por las actividades realizadas en el desarrollo del objeto social, la distribución es la siguiente:

CONCEPTO	DIC-2023	DIC-2022
Donaciones	\$ 174.000	\$ 1.550
Servicios - Arrendamientos	\$ 369.412	\$ -
<b>Ingresos Netos</b>	<b>\$ 543.412</b>	<b>\$ 1.550</b>

### NOTA 16. Gastos de Ventas

CONCEPTO	DIC -2023	DIC- 2022
Beneficios a empleados	\$ 60.754	\$ -
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 60.754</b>	<b>\$ -</b>

### NOTA 17. Gastos de Administración

CONCEPTO	DIC -2023	DIC- 2022
Beneficios a empleados	\$ 357.865	
Honorarios	\$ 24.844	
Impuestos	\$ 13.013	
Servicios	\$ 503	
Gastos legales	\$ 958	
Adecuación	\$ 8.218	
Depreciaciones	\$ 69.930	
Diversos	\$ 340	
	\$ -	
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 475.670</b>	<b>\$ -</b>



#### NOTA 18. Otros Ingresos no financieros

Se incluyen en este rubro los ingresos adicionales a la actividad principal y que contribuyen en alguna medida con el cumplimiento de los objetivos, estos corresponden principalmente a intereses bancarios por cuentas de ahorro, Para el periodo el detalle es el siguiente:

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Intereses financieros	\$	13.440	\$	210.256
Aprovechamientos	\$	4	\$	4
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>13.444</b>	<b>\$</b>	<b>210.259</b>

#### NOTA 19 Gastos financieros

CONCEPTO		DIC-2023		DIC-2022
Intereses sector financiero	\$	4.280	\$	310
<b>TOTALES</b>	<b>\$</b>	<b>4.280</b>	<b>\$</b>	<b>310</b>

#### NOTA 20. Otros gastos no financieros

Comprende los gastos que no están relacionados con la actividad principal pero que influyen en los resultados del ejercicio. Los principales conceptos que se incluyen aquí son gastos bancarios, comisiones, gravamen a los movimientos financieros, sanciones, gastos extraordinarios y ajustes contables.



<b>CONCEPTO</b>	<b>DIC-2023</b>	<b>DIC-2022</b>
Bancarios	\$ 2.169	\$ 836
Diversos	\$ 9.160	\$ 17.773
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 11.330</b>	<b>\$ 18.610</b>

#### **NOTA 21. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros y las notas que los acompañan fueron certificados por el Representante Legal y el Contador Público, de acuerdo con la certificación de fecha 27 de marzo de 2024, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



# Informe de Auditoría Independiente del Revisor Fiscal

## Dictamen de la Revisoría Fiscal

A los asociados de FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER

### Informe sobre los estados financieros Individuales

He examinado los estados financieros individuales adjuntos de FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER que comprenden:

- ✓ El estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de Actividades, el estado de cambios en el Activo Neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas, las revelaciones hechas a través de las notas que han sido preparadas como lo establece el DUR 2420 de 2015 y sus modificaciones, las cuales forman con ellos un todo indivisible.
- ✓ El informe de Gestión de los administradores, por el ejercicio comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2023.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2023 fueron preparados bajo normas internacionales de la información financiera NIIF, comparados con los informes financieros del año 2022 también presentados bajo norma internacional NIIF.

### Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros Individuales

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros Individuales adjuntos de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, anexo N° 2, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros Individuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Las cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

### Objetivo y alcance de mi trabajo

En general, el objetivo de mi trabajo como revisor fiscal de FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER fue examinar la información financiera a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los Estados Financieros y revisar y evaluar los sistemas de control interno.

Alzate943@gmail.com /Tel. 604 591 05 28

Carrera 65 B # 32E - 40 Apto 201 Edificio Benodet

Medellín –Colombia

Se realizó una auditoría integral basada en las Normas Internacionales de Auditoría – NIA, dichas normas requieren que se planifique y realicen auditorías con base en la NIA 300, de tal forma que se obtenga seguridad razonable que garantice que los Estados Financieros estén exentos de errores importantes.

Dentro de los principales temas examinados se incluyeron:

- La revisión de la evidencia presentada que soporta las cifras y las revelaciones en los Estados Financieros;
- La evaluación de las normas contables, políticas NIIF utilizadas por la administración de la entidad, así como la presentación de los estados Financieros;
- La inspección del sistema de control interno, con el propósito de concluir si las medidas de control, de conservación y custodia de los bienes de la entidad y de los bienes de terceros que estén en su poder, son adecuadas y si funcionan tal cómo fueron definidas por la administración para garantizar el logro de sus objetivos.
- La revisión del informe de Gestión preparado y presentado por los Administradores, para establecer que existe una relación directa entre su contenido con los Estados Financieros.

En el transcurso de mi gestión, informé de manera oportuna los principales hallazgos derivados de mi revisión, los cuales fueron escuchados y puestos en práctica.

Para obtener el alcance esperado de mi trabajo considero que obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y emitir mi opinión.

## **Opinión.**

En mi opinión, los Estados Financieros Individuales presentados por la Administración fueron preparados con base en las Normas de información financiera y contable para Pymes, vigentes en Colombia en la fecha de la preparación de los Estados Financieros aplicables a FUNDACION GENTECH APPLIED BIOCENTER; y tienen pleno valor probatorio de los hechos económicos, por tanto presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material, la situación Financiera de la entidad y de los resultados de su operación para la vigencia del año 2023.

Los sistemas de control, información y contabilidad son apropiados y su funcionamiento hace posible la destinación eficiente y salvaguarda de los recursos en poder la de entidad.

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

Además, informo que la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros Individuales e incluye el cumplimiento de los requerimientos legales; la entidad presentó y pago oportunamente sus declaraciones de

Alzate943@gmail.com /Tel. 604 591 05 28

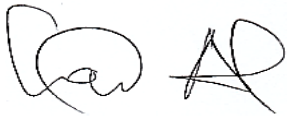
Carrera 65 B # 32E - 40 Apto 201 Edificio Benodet

Medellín –Colombia

autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral dando cumplimiento al Decreto 1406 de 1999; así mismo la Fundación cumplió con el deber de actualizar su permanencia en el Régimen Tributario Especial ante la DIAN antes del 30 de Junio del año 2023 y reinvertió el saldo de los excedentes del año 2021 y los excedentes del año 2022 de acuerdo a las decisiones de la Asamblea General.

Tal como se expresa en el informe de Gestión, la entidad ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medellín, 14 de Marzo de 2024.



**CARLOS ARIEL ALZATE MOLINA**

Revisor Fiscal. TP 174623-T

Alzate943@gmail.com /Tel. 604 591 05 28

Carrera 65 B # 32E - 40 Apto 201 Edificio Benodet

Medellín –Colombia