



FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES

NIT. 900154265-0

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2024



CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de La Fundación DL Publicaciones, certificamos que los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2024 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a disposición de la Junta Directiva y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Estados Financieros, y los demás documentos que de conformidad con los nuevos marcos normativos se presentan, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Entidad.
2. Las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros han sido verificadas previamente, conforme al reglamento y al manual de políticas contables, y las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Entidad.
3. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante el periodo terminado en esa fecha.
4. Todos los hechos económicos realizados por la Entidad durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
5. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Entidad al 31 de diciembre de 2024.
6. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes y las políticas contables establecidas por La Fundación DL Publicaciones

Para constancia se firma en Cali, a los dieciocho (18) días del mes de marzo de dos mil veinticinco (2025).

Atentamente,

LEILI A. EGEE FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. No. 275825

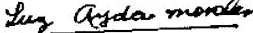
YULAY ZUÑIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de Diciembre de 2024
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

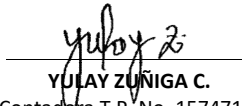
ACTIVO	REV	
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	R. 3	186,632,399
Bancos		186,632,399
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		186,632,399
TOTAL ACTIVOS		186,632,399
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por pagar	R. 4	417,240
Retencion en la fuente		396,000
Impuesto de Insustria y Comercio		21,240
Pasivos por impuestos corrientes	R. 5	1,367,003
Impuesto de renta y Complementario		69,164
Impuesto de Industria y Comercio		1,297,839
Otros Pasivos no Financieros Corrientes	R. 6	11,121,259
Beneficios a los empleados		11,121,259
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,905,502
PASIVO NO CORRIENTE		
Otros - ingresos recibidos por anticipado	R. 7	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
TOTAL PASIVO		12,905,502
PATRIMONIO	R. 8	
Fondo Social		100,000
Donaciones		90,000,000
Beneficio/perdida de periodos anteriores		59,658,186
Beneficio Neto del periodo		23,968,710
TOTAL PATRIMONIO		173,726,897
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		186,632,399



LEILI A. EGEA FARZANNEJAD
 Representante Legal
 C.E. 529.990



LUZ AIDA MORALES QUICENO
 C.C. 31.466.309
 T.P. 22003-T
 En representación de
 Nestor Toro Parra y Asociados SAS


YULAY ZUNIGA C.
 Contadora T.P. No. 157471-T
 En representación de

*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros



FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de Diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>REV</u>	<u>2024</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	R. 3	186,632,399
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>186,632,399</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>186,632,399</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	R. 4	417,240
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	R. 5	1,367,003
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	R. 6	11,121,259
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>12,905,502</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	R. 7	-
TOTAL PASIVO		<u>12,905,502</u>
PATRIMONIO	R. 8	
FONDO SOCIAL		100,000
DONACIONES		90,000,000
BENEFICIO DE PERIODOS ANTERIORES		59,658,186
BENEFICIO NETO DEL PERIODO		23,968,710
TOTAL PATRIMONIO		<u>173,726,897</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>186,632,399</u>

LEILI A. EGEA FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. 529.990

LUZ AIDA MORALES QUICENO
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS

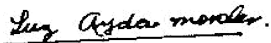
YULAY ZUNIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

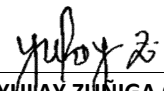
*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros

FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
A 31 de Diciembre de 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	REV	2024	2023	VARIACIONES	VARIACION %
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	R. 3	186,632,399	189,775,150	(3,142,751)	(2)
		<u>186,632,399</u>	<u>189,775,150</u>	(3,142,751)	(2)
TOTAL ACTIVOS		<u>186,632,399</u>	<u>189,775,150</u>	(3,142,751)	(2)
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS					
CUENTAS POR PAGAR	R. 4	417,240	329,120	88,120	27
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	R. 5	1,367,003	790,501	576,502	73
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	R. 6	11,121,259	10,562,901	558,358	5
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>12,905,502</u>	<u>11,682,522</u>	1,222,980	10
PASIVO NO CORRIENTE				-	
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	R. 7	-	1,256,667	(1,256,667)	(100)
TOTAL PASIVO		<u>12,905,502</u>	<u>12,939,189</u>	(33,687)	(0)
PATRIMONIO	R. 8				
CAPITAL SOCIAL		100,000	100,000	-	-
DONACIONES		90,000,000	115,386,070	(25,386,070)	(22)
BENEFICIO/PERDIDA DE PERIODOS ANTERIORES		59,658,186	58,820,911	837,275	1
BENEFICIO NETO DEL PERIODO		23,968,710	2,528,979	21,439,731	848
TOTAL PATRIMONIO		<u>173,726,897</u>	<u>176,835,961</u>	(3,109,064)	(2)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>186,632,399</u>	<u>189,775,150</u>	(3,142,751)	(2)


LEILI ANA EGEA FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. 529.990


LUZ AIDA MORALES QUICENO
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS


YULAY ZUNIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros



FUNDACION DL PUBLICACIONES

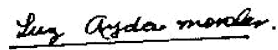
NIT: 900154265 - 0

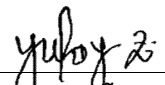
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

Por el periodo Comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>REV</u>	<u>2024</u>
ACTIVIDADES CONTINUAS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS	R. 9	194,280,070
Donaciones		194,280,070
OTROS INGRESOS	R. 10	2,362,168
Financieros		34,449
Recuperaciones		2,326,583
Diversos		1,137
GASTOS		
DE ADMINISTRACION	R. 11	170,905,494
Gasto de Personal		106,011,634
Honorarios		53,367,950
Impuestos		1,989,481
Servicios		2,721,970
Gastos Legales		1,302,600
Mantenimiento y reparacion		1,572,482
Diversos		3,939,377
GASTOS FINANCIEROS	R. 12	1,698,870
Financieros		1,698,870
OTROS GASTOS	R. 13	-
TOTAL GASTOS		172,604,364
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		24,037,874
GASTOS DE IMPUESTO DE RENTA	R. 14	69,164
BENEFICIO DEL PERIODO	R. 15	23,968,710


LEILI A. EGEA FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. 529.990


LUZ AIDA MORALES QUICENO
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS


YULAY ZUÑIGA C.
Contador T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros



FUNDACION DL PUBLICACIONES

NIT: 900154265 - 0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL

Por el periodo Comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>REV</u>	<u>2024</u>
ACTIVIDADES CONTINUAS		
INGRESOS ORDINARIOS	R. 9	<u>194,280,070</u>
OTROS INGRESOS	R. 10	<u>2,362,168</u>
GASTOS		
DE ADMINISTRACION	R. 11	170,905,494
GASTOS FINANCIEROS	R. 12	1,698,870
OTROS GASTOS	R. 13	-
TOTAL GASTOS		<u>172,604,364</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		<u>24,037,874</u>
GASTOS DE IMPUESTO DE RENTA	R. 14	<u>69,164</u>
BENEFICIO DEL PERIODO	R. 15	<u><u>23,968,710</u></u>

LEILI A. EGEA FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. 529.990

LUZ AIDA MORALES QUICENO
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS

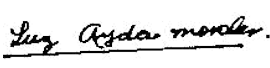
YULAY ZÚNIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

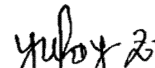
*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros

FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265 - 0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
 Para los años terminados a 31 de Diciembre de 2024 y 2023
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	REV	2024	2023	VARIACIONES	VARIACION %
ACTIVIDADES CONTINUAS					
INGRESOS ORDINARIOS	R. 9	<u>194,280,070</u>	<u>106,713,615</u>	87,566,455	82
OTROS INGRESOS	R. 10	<u>2,362,168</u>	<u>3,504,398</u>	(1,142,230)	(33)
GASTOS				-	
DE ADMINISTRACION	R. 11	<u>170,905,494</u>	<u>106,153,928</u>	64,751,566	61
GASTOS FINANCIEROS	R. 12	<u>1,698,870</u>	<u>1,454,644</u>	244,226	17
OTROS GASTOS	R. 13	<u>-</u>	<u>17,400</u>	(17,400)	(100)
TOTAL GASTOS		<u>172,604,364</u>	<u>107,625,972</u>	64,978,392	60
				-	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO		<u>24,037,874</u>	<u>2,592,041</u>	21,445,833	827
GASTO DE IMPUESTO DE RENTA	R. 14	<u>69,164</u>	<u>63,062</u>	6,102	10
BENEFICIO/PERDIDA DEL PERIODO	R. 15	<u>23,968,710</u>	<u>2,528,979</u>	21,439,731	848


LEILI A. EGEA FARZANNEJAD
 Representante Legal
 C.E. 529.990


LUZ AIDA MORALES QUICENO
 C.C. 31.466.309
 T.P. 22003-T
 En representación de
 Nestor Toro Parra y Asociados SAS


YULAY ZÚÑIGA C.
 Contadora T.P. No. 157471-T
 En representación de
 Servicios Acontri SAS TR 3102

*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros



FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
A 31 de Diciembre de 2024
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO A DIC. 31 /2023	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DIC. 31 2024
FONDO SOCIAL	100,000	-	-	100,000
DONACIONES	115,386,070		25,386,070.00	90,000,000
BENEFICIO/PERDIDA DE PERIODOS ANTERIORES	58,820,911	837,275.00	-	59,658,186
BENEFICIO NETO DEL PERIODO	2,528,979	21,439,731.00	-	23,968,710
				-
TOTAL	176,835,961	22,277,006	25,386,070	173,726,897

LEILI ANA EGEA FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E.529990

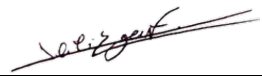
LUZ AIDA MORALES QUICENO
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS

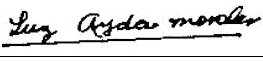
YULAY ZUÑIGA CARABALI
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102

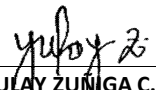
*Las notas adjuntas son parte Integral de los presentes Estados Financieros

FUNDACION DL PUBLICACIONES
NIT: 900154265-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO 2024
METODO INDIRECTO
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del período		23,968,710
Ajustes por:		-
Depreciación	-	
Amortización de intangibles	-	
Perdida por deterioro de Propiedad, Planta y equipo	-	
Efectivo Generado en operación		23,968,710
Cambios en partidas operacionales:		(33,687)
(-) Aumento en cuentas por cobrar		
(+) Disminución en inventarios	-	
Proveedores		
(+) Aumento en cuentas por pagar	88,120	
(+) Otros ingresos recibidos por anticipado	(1,256,667)	
(+) Aumento en obligaciones laborales	558,358	
(+) Aumento en impuestos por pagar	576,502	
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		23,935,023
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra propiedad, planta y equipo	-	
Compra de inversiones	-	
Venta inversiones	-	
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		-
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(27,077,774)
Emisión de acciones	-	
Nuevas obligaciones largo plazo		
Pago obligaciones largo plazo	(27,077,774)	
Pago obligaciones bancarias		
Pago de dividendos	-	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		(27,077,774)
Disminucion Neta de efectivo y demas Equivalentes		(3,142,751)
Efectivo y Equivalentes al efectivo a 31-12 - 2023		189,775,150
Efectivo y Equivalentes al efectivo a 31-12 - 2024		186,632,399


LEILI A. EGEE FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. 529.990


LUZ AIDA MORALES Q.
C.C. 31.466.309
T.P. 22003-T
En representación de
Nestor Toro Parra y Asociados SAS


YULAY ZUNIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102



FUNDACION DL PUBLICACIONES
DETERMINACION DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE
AÑO GRAVABLE 2024
Articulo 1.2.1.5.1.24 Decreto 2150 del 20-Dic/2017

INGRESOS (Articulo 1.2.1.5.1.20 Dec. 2150)	196,642,238
(-) EGRESOS (Articulo 1.2.1.5.1.21 Dec. 2150)	172,258,543
Subtotal	24,383,695
Subtotal	24,383,695
	-
(=) BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL DEL PERIODO GRAVABLE 2024	24,383,695
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	345,821
RENTAS EXENTAS	24,037,874
IMPUESTO SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE (20%)	69,164



FUNDACION DL PUBLICACIONES
AÑO GRAVABLE 2024

GASTOS DE ADMINISTRACION	170,905,494
FINANCIEROS	1,698,870
OTROS GASTOS	-
TOTAL GASTOS	172,604,364
Menos : (gastos no deducible)	
50% de Gravamen a los movimientos financieros	345,821
Gastos sin soportes	-
Multas y sanciones	-
Gastos Extraord. (impuestos asumidos y otros)	-
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	345,821
GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES DEDUCIBLES	172,258,543
COSTOS DE VENTA Y PRESTACION DE SERVICIOS	-
TOTAL EGRESOS	172,258,543



***REVELACIONES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
A Diciembre 31 de 2024***



FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES

ESTADOS FINANCIEROS NIIF A DICIEMBRE 31 DE 2024

(En pesos colombianos)

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL

REVELACIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

A. ANTECEDENTES

La Fundación DL Publicaciones (DLP) es una organización no gubernamental, en la actualidad con sede en Colombia, dedicada a la difusión de materiales educativos que buscan aumentar las capacidades morales y científicas de los individuos, las comunidades y sus instituciones. En la presente etapa de su evolución, DLP se ocupa primordialmente de la publicación y distribución de una serie de libros de texto para prejóvenes, jovencitos entre los 12 y 15 años de edad, cuyo potencial para transformarse en impulsores activos del bienestar de sus comunidades es realmente grande. Al desarrollar la serie de libros, DLP se conecta con otras organizaciones alrededor del mundo que trabajan con prejóvenes, para producir materiales que sean a la vez atractivos y transformadores.

Actividades durante el año 2024

Durante 2024, la Fundación DL Publicaciones (DLP), continuó sus esfuerzos por fortalecer su capacidad administrativa y permaneció centrada en su serie de libros de texto para prejóvenes, que estará compuesta por dieciocho libros en total, para ser estudiados durante un período de tres años. En la actualidad, once de estos libros están ya disponibles y ordenados de manera general por nivel de dificultad, en cuanto a su lenguaje y los conceptos que contienen. Internamente, DLP organiza sus libros en primer, segundo y tercer año, y, en cada año, al menos un texto abordará conceptos matemáticos y otro explorará conceptos científicos.

Durante el año se avanzó considerablemente en la preparación de cuatro nuevos textos para el segundo y tercer año del programa para el empoderamiento espiritual de los prejóvenes, por medio de cuatro grupos de trabajo que colaboran con la creación de materiales de manera voluntaria.

En primer lugar, se siguió trabajando en el texto que abordará la importante problemática social de la adicción. Este texto está previsto para salir a la luz en 2025,



completando así los textos para el segundo año del programa. También prosiguieron los esfuerzos de los tres grupos de trabajo encargados de elaborar los siguientes tres textos para el tercer año del programa: uno centrado en los medios de comunicación, otro en la ecología y otro en las estadísticas. De entre estos, el texto relacionado con las estadísticas se encuentra mucho más avanzado y se espera que pueda salir a la luz a finales de 2024. A estos tres textos eventualmente se sumarán otros tres, con los que se completará la serie prevista de 18 textos para prejóvenes.

Finalmente, se completaron los gráficos y el diseño de la portada para publicar el texto *Manantial de alegría*. Se espera que este texto pueda salir a la luz en edición publicada (PE) este 2024.

Mientras tanto, la Fundación DLP, continúa elaborando tres textos para el tercer año, cada uno de ellos a cargo de un grupo de trabajo: uno en el ámbito de las matemáticas, otro relativo a los medios de comunicación y otro en el ámbito de las ciencias que abordara el tema de ecología.

B. ASPECTO LEGAL

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, es una Entidad privada, sin ánimo de lucro, de utilidad común, constituida legalmente el 23 de mayo de 2007 por documento privado en la ciudad de Cali; inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 04 de junio de 2007 bajo el número 1904 del libro I. La Fundación tendrá duración indefinida.

El domicilio principal de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, se encuentra ubicado en la CRA. 101 No. 11B-20 de la ciudad de Santiago de Cali- Departamento del Valle.

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES fue establecida para fomentar y apoyar, de manera directa o indirecta, la sistematización del conocimiento generado por sus propios programas y los de otras instituciones en el campo del desarrollo social y comunitario. Dicha sistematización se realizará en forma de materiales impresos o en medios electrónicos. En desarrollo de su objeto social, la FUNDACIÓN podrá:

- a) Apoyar y asesorar el proceso de investigación, sistematización y producción de los materiales de desarrollo social para lograr la excelencia en las instituciones y la comunidad de desarrollo social y comunitario;
- b) Fomentar la creación de nuevos materiales que requiera la comunidad en los diferentes campos de la actividad productiva y de desarrollo social integral;
- c) Desarrollar actividades y programas tendientes a fortalecer en las comunidades el conocimiento de su entorno social y geográfico;
- d) Editar, distribuir, importar y exportar materiales impresos que promuevan el desarrollo social y comunitario de instituciones que estén implementando programas de dicha naturaleza;
- e) Elaborar, desarrollar, asesorar y



ejecutar planes y programas de fomento, apoyo y cooperación recíproca a los microempresarios y a la microempresa creados como resultado de los procesos de desarrollo social y comunitario ofrecidos por las diferentes instituciones, tanto en el área rural como urbana.

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES podrá cumplir con su objeto, en forma directa o bien prestando su ayuda, mediante acuerdos, convenios o alianzas con las entidades e instituciones o personas dedicadas a programas relacionados con sus objetivos, o formando parte de otras instituciones que tengan fines sociales afines. De igual forma, podrá intervenir en mesas nacionales e internacionales de donantes convocadas para acceder recursos financieros orientados a los programas y proyectos educativos y sociales en los cuales tenga interés.

Para cumplir su objeto social, la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES puede adquirir, recibir y enajenar toda clase de bienes, a cualquier título; gravarlos y limitar su dominio; tenerlos o entregarlos a título precario; dar y recibir dinero en mutuo, girar o extender, protestar, aceptar, endosar y en general negociar toda clase de títulos de valores o instrumentos negociables. También podrá aceptar o ceder créditos, novar obligaciones; designar apoderados judiciales y extrajudiciales, transigir y comprometer su responsabilidad en los asuntos en que tenga o pueda tener algún interés, y en general podrá celebrar toda especie de actos o contratos autorizados por la ley.

REVELACIÓN 2. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, se preparan con base en las Normas Internacionales de Información financiera NIIF para Pymes, contenidas en el Decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 en el anexo 2, y sus modificaciones, adicionadas en el anexo 2.1 mediante Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015.

2.2 Base de acumulación o Devengo

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, elabora los Estados financieros excepto en lo relacionado con la información de flujos de efectivos utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocen como Activos, Pasivos, Ingreso o gastos cuando satisfagan las definiciones o los criterios de reconocimiento para estas partidas.



2.3 Materialidad o importancia relativa.

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, presenta sus estados financieros de acuerdo a la materialidad o importancia relativa dependiendo de las cuantías de las partidas registradas en circunstancias particulares y de su influencia en las decisiones de los usuarios.

2.4 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad, la cual es el Peso colombiano.

2.5 Efectivo y equivalente de efectivo

Comprende el dinero en efectivo de disposición inmediata y los depósitos en bancos nacionales y del exterior, además de las inversiones con vencimiento menor a 90 días, fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

2.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, no reconocen un componente de financiación, debido a que estas se generan dentro de las condiciones normales de crédito.

Al menos al cierre del periodo la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro, reconociendo perdidas por deterioro para aquellas que presenten incertidumbre en su recuperación.

2.7 Beneficios a los empleados

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, reconoce los beneficios a los empleados con base en el principio de devengo. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que se le proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores, a cambio de sus servicios.



2.8 Provisiones o contingencias

La FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, reconoce una provisión, cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, donde es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.10 Ingresos

Los ingresos de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de actividades de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES son:

- a) Donaciones recibidas con destinación específica.

REVELACIÓN DE CARÁCTER ESPECÍFICO

REVELACIÓN 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Representa los valores que tiene a disposición la Fundación DL Publicaciones, en las Entidades financieras, para atender los gastos operativos y el pago de sus compromisos y no tiene ninguna restricción o gravamen que límite su disposición, estos dineros provienen de los ingresos recibidos durante el año 2024, por concepto de donación del donante Centro Mundial, y este dinero se utiliza en el desarrollo de su objeto social.

El detalle es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Caja</i>	-	6.950	-6.950
<i>Bancos</i>	186.632.399	189.768.200	-3.135.801
Totales	186.632.399	189.775.150	-3.142.751

Del saldo en efectivo al 31 de diciembre de 2024 se dará cumplimiento, en el corto plazo (dos meses siguientes), al pago de los compromisos adquiridos por la entidad que se detallan a continuación:

Retención en la Fuente por Renta	396.000
Retención de ICA	21.240
Salario por pagar liquidación contrato	1.849.997
Cesantías de Empleados (consignación a fondos)	4.261.000
Intereses sobre Cesantías	511.320
Retención y Aportes de Nomina (Parafiscales Y Pensión)	2.190.900
TOTAL	9.230.457

REVELACIÓN 4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

El saldo representa el valor de las obligaciones de las cuentas por pagar que tiene pendiente la Fundación DL Publicaciones, originadas en el desarrollo de sus actividades y obedece a las retenciones en la fuente, retención de ICA, que fueron practicadas a los diferentes proveedores de bienes o servicios en el mes de diciembre 2024 y se darán cumplimiento de pago en enero de 2025.

A continuación, se observa el detalle:

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Retención en La Fuente</i>	396.000	308.000	88.000
<i>Retención de ICA</i>	21.240	21.120	120
Totales	417.240	329.120	88.120

REVELACIÓN 5. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor representa el saldo de los impuestos corrientes por pagar al cierre del periodo fiscal 2024, cuyos plazos para la presentación de las declaraciones y el pago vencen en los meses de abril y mayo de 2025, la variación entre el año 2024 y 2023 obedece que para el año 2024 el impuesto de industria y comercio causado aumento debido a que el valor total de los ingresos para el periodo en que se informa fueron más en comparación al año 2023.

El detalle es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Renta Vigencia fiscal Corriente</i>	69.164	63.062	6.102
Impuesto de Industria y Comercio	1.297.839	727.439	570.400
TOTAL	1.367.003	790.501	576.502

REVELACIÓN 6. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

6.1 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende el valor total de las obligaciones de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, a diciembre 31 de 2024, con cada uno de sus empleados por concepto de las prestaciones sociales legales, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes en materia laboral, para el periodo en el que se informa se realizó la liquidación del contrato laboral el 31 de diciembre de 2024, de una de las empleadas que ocupaba el cargo de servicios generales y el pago de su liquidación se efectuará en el mes de enero 2025.

El detalle es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Salario por pagar</i>	1.849.997	-	1.849.997
<i>Cesantías Consolidadas</i>	4.261.000	5.522.164	-1.261.164
<i>Intereses Sobre Cesantías</i>	511.320	662.660	-151.340
<i>Vacaciones Consolidadas</i>	2.308.042	2.475.177	-167.135
<i>Retención y Aportes de Nómina</i>	2.190.900	1.902.900	288.000
Totales	11.121.259	10.562.901	558.358

REVELACIÓN 7. OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Para el periodo en el que se informa no hubo ingresos recibidos por anticipado.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Ingresos recibidos por de anticipado- Licencia maternidad</i>	-	1.256.667	-1.256.667
Totales	-	1.256.667	-1.256.667

REVELACIÓN 8. PATRIMONIO

El valor revela el patrimonio de la FUNDACIÓN DL PUBLICACIONES, al cierre del periodo sobre el que se informa, el cual está conformado por el Fondo social, Superávit de capital donaciones, Beneficio de periodos anteriores, el Beneficio neto del período, para el año 2024, se recibieron del donante Centro Mundial donaciones con destinaciones específicas para gastos de funcionamiento y proyecto de edición de nuevos libros, durante este periodo no se ejecutó la totalidad de esta donación ya que se hará esa distribución para el próximo año realizando un registro debito en la cuenta del patrimonio y crédito en la cuenta de ingresos por donación, en cuanto al beneficio neto año 2024, se utilizara para reinvertir en el objeto social de la Entidad, en gastos de funcionamiento y proyecto de edición de nuevos libros.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Fondo Social</i>	100.000	100.000	-
<i>Superávit de capital donaciones</i>	90.000.000	115.386.071	-25.386.071
<i>Beneficio de periodos anteriores</i>	59.658.186	58.820.911	837.275
<i>Beneficio neto del Período</i>	23.968.710	2.528.979	21.439.731
Totales	173.726.897	176.835.961	-3.109.064

REVELACIÓN 9. INGRESOS ORDINARIOS

Corresponde al valor de los ingresos que la Fundación DL Publicaciones, recibió por Donaciones del Centro Mundial Bahá'í, durante el período 2024, la variación obedece, que para el periodo en que se informa el valor de la donación fue mayor a la del año anterior y esto debido a que en el presupuesto del año en que se informa se realizaron los incrementos en los gastos, que son necesarios para el funcionamiento de la Entidad.

El detalle es el siguiente:

	2024	2023	VARIACION
Donaciones	194.280.070	106.713.615	87.566.455
Totales	194.280.070	106.713.615	87.566.455

REVELACIÓN 10. OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos provenientes de actividades diferentes a las del objeto social tales como: rendimientos financieros, recuperaciones, e ingresos diversos durante el periodo sobre el que se informa.

El detalle es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Financieros</i>	34.449	2.677.878	-2.643.429
<i>Recuperaciones</i>	2.326.582	812.000	1.514.583
<i>Diversos</i>	1.137	14.520	-13.383
Totales	2.362.168	3.504.398	-1.142.230

REVELACIÓN 11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Representa las erogaciones en las que incurrió la Fundación DL Publicaciones, para atender el funcionamiento y la administración de la Entidad en el cumplimiento de su objeto social durante el periodo comprendido entre el 01 enero al 31 diciembre/2024. la variación obedece al incremento en los gastos necesarios que incurrió la entidad de acuerdo al presupuesto realizado durante el periodo en que se informa y tiene que ver a lo concerniente a los pagos por: salarios, honorarios de revisoría fiscal, contabilidad, seguridad en el trabajo, impuesto de industria y comercio, servicios temporales, gastos legales, mantenimiento y reparación y gastos en suscripciones página web y papelería.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Gastos de Personal</i>	106.011.634	91.540.411	14.471.223
<i>Honorarios</i>	53.367.950	10.523.289	42.844.661
<i>Impuestos</i>	1.989.481	1.323.257	666.224
<i>Contribuciones y afiliaciones</i>	-	213.209	213.209
<i>Servicios</i>	2.721.970	89.740	2.632.230
<i>Gastos Legales</i>	1.302.600	49.000	1.253.600
<i>Mantenimiento y reparación</i>	1.572.482	-	1.572.482
<i>Diversos</i>	3.939.377	2.415.022	1.524.355
Totales	170.905.494	106.153.928	64.751.566

REVELACIÓN 12. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos pagados por la Fundación DL Publicaciones a las instituciones financieras donde se tiene la cuenta bancaria durante el año 2024 por concepto de comisiones y gastos bancarios.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Financieros</i>	1.698.870	1.454.644	244.226
Totales	1.698.870	1.454.644	244.226

REVELACIÓN 13. OTROS GASTOS

Para el periodo en el que se informa no hubo otros gastos.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
Intereses de mora	-	17.400	-17.400
Totales	-	17.400	-17.400

REVELACIÓN 14. IMPUESTO DE RENTA

En cuanto al impuesto de renta que se calculó para el año 2024, fue de acuerdo a los costos y gastos no deducibles de renta entre ellos tenemos: 50% de los gravámenes a los movimientos financieros.

A continuación, se detalla el procedimiento para el cálculo del impuesto de renta correspondiente al periodo 2024:

GASTOS DE ADMINISTRACION	170.905.494
FINANCIEROS	1.698.870
OTROS GASTOS	-
TOTAL GASTOS	172.604.364
Menos : (gastos no deducible)	
50% de Gravamen a los movimientos financieros	345.821
Gastos sin soportes	-
Multas y sanciones	
Gastos Extraordinarios. (intereses de mora y otros)	-
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	345.821
GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES DEDUCIBLES	172.258.543
COSTOS DE VENTA Y PRESTACION DE SERVICIOS	-
TOTAL EGRESOS	172.258.543

DETERMINACION DEL BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	
AÑO GRAVABLE 2024	
Artículo 1.2.1.5.1.24 Decreto 2150 del 20-Dic/2017	
INGRESOS (Artículo 1.2.1.5.1.20 Decreto. 2150)	196.642.238
(-) EGRESOS (Artículo 1.2.1.5.1.21 Decreto. 2150)	172.258.543
Subtotal	24.383.695
(=) BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL DEL PERIODO GRAVABLE 2024	24.383.695
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	345.821
RENTAS EXENTAS	24.037.874
IMPUESTO SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE (20%)	69.164

REVELACIÓN 15. BENEFICIO DEL PERIODO

Representa el beneficio neto del periodo Obtenido por la Fundación DL Publicaciones, correspondiente a las operaciones realizadas por la institución durante el periodo sobre el que se informa.

NOMBRE DE LA CUENTA	2024	2023	VARIACION
<i>Beneficio del Período</i>	23.968.710	2.528.979	21.439.731
Totales	23.968.710	2.528.979	21.439.731

REVELACIÓN 16. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

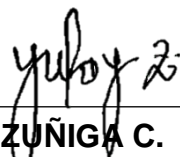
Los Estados financieros, de la Fundación DL Publicaciones, revelan que es una Entidad en marcha y que continuará sus operaciones en el futuro próximo. Por tanto, se debe asumir que la empresa no tiene la intención ni la necesidad de proceder a su liquidación o reducción significativa de la magnitud de sus operaciones. Al revisar el informe de gestión de la Institución, se observa que tiene la capacidad para seguir funcionando.

REVELACIÓN 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos posteriores que puedan afectar los presentes estados financieros.



LEILI ANA EGEE FARZANNEJAD
Representante Legal
C.E. No. 529990



YULAY ZUÑIGA C.
Contadora T.P. No. 157471-T
En representación de
Servicios Acontri SAS TR 3102