

FUNDACIÓN MENORAH
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| ACTIVO | NOTA | 2023 | 2022 | PASIVO | NOTA | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|-------------------|-------------------|---|------|-------------------|-------------------|
| Corriente | | | | Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | \$ 824.723 | \$ 306.301 | Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 8 | \$ 71.566 | \$ 286 |
| Cuentas por cobrar | 6 | - | 250 | Pasivos por impuestos corrientes | 9 | 1.086 | 654 |
| | | | | Obligaciones por beneficios a empleados | 10 | 31.340 | 37.825 |
| Total activo corriente | | 824.723 | 306.551 | Total pasivo corriente | | 103.991 | 38.765 |
| | | | | TOTAL PASIVO | | 103.991 | 38.765 |
| No corriente | | | | FONDO SOCIAL | | | |
| Equipo - Neto | 7 | 2.875 | 3.460 | Fondo social | 11 | 810.810 | 810.810 |
| Total activo no corriente | | 2.875 | 3.460 | Déficit acumulado | | (539.564) | (405.205) |
| | | | | (Déficit) Excedente neto del año | | 452.361 | (134.359) |
| | | | | Total fondo social | | 723.607 | 271.246 |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 827.598 | \$ 310.011 | TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL | | \$ 827.598 | \$ 310.011 |

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


 JUDITH KHOUDARI
 Representante Legal Suplente


 YOLANDA MESA DUARTE
 Contador Público
 T.P. No 30565. -T


 EVELYN MAGALY RINCON PARRA
 Revisor Fiscal Principal
 T.P. No. 186249 - T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Moore Assurance S.A.S

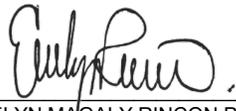
FUNDACIÓN MENORAH
ESTADO DE EXCEDENTES Y DEFICITS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---|------|-----------------------|---------------------|
| Donaciones | 12 | \$ 1.558.976 | \$ 832.846 |
| Ingresos | | \$ 1.558.976 | \$ 832.846 |
| | | | |
| Gastos apoyo y administración | 13 | (678.015) | (589.149) |
| Gastos de beneficios a empleados | 14 | (428.217) | (380.874) |
| | | | |
| Sub total | | \$ (1.106.232) | \$ (970.023) |
| | | | |
| Ingresos no operacionales | 15 | \$ 16.156 | \$ 8.196 |
| Total Ingresos No Operacionales | | \$ 16.156 | \$ 8.196 |
| | | | |
| Gastos no operacionales | 16 | (16.539) | (5.377) |
| | | | |
| Déficit (Excedente) antes de impuestos | | 452.361 | (134.358) |
| | | | |
| Provisión impuesto de Renta | | - | - |
| | | | |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL AÑO | | 452.361 | (134.358) |

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


 JUDITH KHOUDARI
 Representante Legal Suplente


 YOLANDA MESA DUARTE
 Contador Público
 T.P. No 30565. -T


 EVELYN MAGALY RINCON PARRA
 Revisor Fiscal Principal
 T.P. No. 186249 - T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Moore Assurance S.A.S

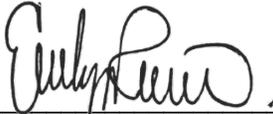
FUNDACIÓN MENORAH
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Fondo social | (Déficit) acumulados | (Déficit) Excedente neto del año | Total Fondo social |
|---|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | \$ <u>810.810</u> | \$ <u>(405.205)</u> | \$ <u>(134.359)</u> | \$ <u>271.246</u> |
| Excedente (Deficit) del período | - | | 452.361 | 452.361 |
| Traslado a déficit acumulado | - | (134.359) | 134.359 | - |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | \$ <u>810.810</u> | \$ <u>(539.564)</u> | \$ <u>452.361</u> | \$ <u>723.607</u> |

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


 JUDITH KHOUDARI
 Representante Legal Suplente


 YOLANDA MESA DUARTE
 Contador Público
 T.P. No 30565. -T

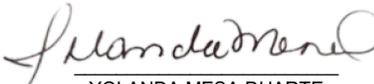

 EVELYN MAGALY RINCON PARRA
 Revisor Fiscal Principal
 T.P. No. 186249 - T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Moore Assurance S.A.S

FUNDACIÓN MENORAH
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Flujos de efectivo de actividades de operación | | |
| Excedente (Déficit) neto del año | \$ 452.361 | \$ (134.359) |
| Depreciaciones | 585 | 2.162 |
| Capital de trabajo provisto por la operación | \$ <u>452.946</u> | \$ <u>(132.197)</u> |
| Movimiento en el capital de trabajo | | |
| Cuentas por cobrar | \$ 250 | \$ 1.535 |
| Anticipos de impuestos | - | 786 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 71.280 | (15.782) |
| Impuestos corrientes | 431 | 173 |
| Obligaciones por Beneficios a empleados | (6.485) | 6.878 |
| Variación en capital de trabajo | \$ <u>65.476</u> | \$ <u>(6.410)</u> |
| Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de operación | \$ <u>518.422</u> | \$ <u>(138.607)</u> |
| Efectivo neto al inicio del período | \$ 306.301 | \$ 444.908 |
| Variación del efectivo | \$ <u>518.422</u> | \$ <u>(138.607)</u> |
| Efectivo al Final del periodo | \$ <u><u>824.723</u></u> | \$ <u><u>306.301</u></u> |

Las notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


 JUDITH KHOUDARI
 Representante Legal Suplente


 YOLANDA MESA DUARTE
 Contador Público
 T.P. No 30565. -T


 EVELYN MAGALY RINCON PARRA
 Revisor Fiscal Principal
 T.P. No. 186249 - T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Moore Assurance S.A.S

FUNDACION MENORAH
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo
contrario)

Nota 1. Información general

La Fundación Menorah es una entidad sin ánimo de lucro, ubicada en la Carrera 16 No. 94- 61 en la ciudad de Bogotá D.C., Colombia, con vigencia legal indefinida.

Su objeto social se estableció para el cumplimiento de los siguientes objetivos principales: A) Brindar soporte financiero, científico y administrativo al Colegio Distrital de Bachillerato Menorah, institución pública educativa adscrita al distrito Capital de Bogotá, a fin de fomentar la mejor formación educativa y bienestar escolar de estudiantes y la dotación de bienes, equipos y útiles necesarios para la institución o sus alumnos. B) Con el beneplácito de sus directores podrá también brindar ayuda económica, científica o administrativa en otros planteles, centros educativos, colegios y universidades del país de orden público o privado y otorgar becas o subsidios a estudiantes destacados que así lo requieran. C) Crear fondos especiales para ayudas educativas y para programas de bienestar estudiantil o profesoral. D) Otorgar contribuciones para la construcción, ampliación y sostenimiento de planteles, establecimientos y dependencias de educación, capacitación o rehabilitación a nivel preescolar, primaria, secundaria, técnica, universitario o de postgrado.

Las nuevas normas de control a Entidades Sin Ánimo de Lucro, establecidas en la Reforma Tributaria Estructural (Ley 1819 de diciembre de 2016) involucran a la Fundación Menorah en el proceso de solicitar ante la Dian, la calificación del régimen tributario Especial esto mediante el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017.

Durante el año 2023 se realizó el proceso de permanencia, ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, manteniendo la acreditación como Régimen Tributario Especial.

Nota 2. Negocio en marcha.

Cumpliendo con la obligación de la dirección de analizar la capacidad que tiene la Fundación para continuar en funcionamiento y con el objetivo de ofrecer una visión a los donantes y usuarios de la información financiera, los compromisos de flujos de efectivo ya adquiridos por la Fundación y la forma de cómo la Fundación puede suplir esas necesidades de efectivo, se informa que la dirección no pretende liquidar la Fundación o cesar sus actividades, ni tampoco se tienen problemas financieros que conlleven a proceder con la liquidación de la Fundación.

Nota 3. Bases de preparación y presentación.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, los cuales son modificados parcialmente por el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018, Decreto 1670 de 2021, por el cual se incorporan los nuevos criterios de clasificación de los grupos 2 y 3 para la aplicación de las normas internacionales de información financiera.

Las Normas de Contabilidad de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas en su versión año 2015 autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Para la elaboración de los Estados Financieros se utiliza la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocen como activos, pasivos, Fondo Social neto, ingresos y gastos, cuando satisfacen las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para pymes.

Bases de preparación

La Fundación tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, a 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Bases de medición

La Fundación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Los estados financieros han sido preparados al costo histórico, excepto por los instrumentos financieros que son medidos sobre la base del costo amortizado.

Moneda funcional

La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en que opera la Fundación.

Incertidumbres futuras

La evaluación de las situaciones que puedan dar lugar a posibles ingresos o desembolsos de recursos son evaluadas con profesionales expertos en el tema con el fin de identificar su probabilidad de ocurrencia. Las contingencias que cumplen los criterios de reconocimiento de pasivos se reconocen como provisiones y las que no los cumplen, obligaciones posibles, se revelan como pasivos contingentes, o no se revelan si su ocurrencia se considera remota.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones contables resultantes pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y criterios relevantes usados son revisados regularmente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

De conformidad con los cálculos realizados, se considera como material toda partida que supere el 1% con respecto a un determinado monto de los activos totales de la Fundación.

Información a revelar sobre partes relacionadas.

De acuerdo con lo establecido en la sección 33 se requiere que la entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado puedan verse afectadas por la existencia de partes relacionadas.

Por lo mencionado en el párrafo anterior, La Fundación presenta las operaciones realizadas durante el periodo con las entidades o personas que ejercen control y reporta transacciones tales como donaciones recibidas por miembros del Consejo Directivo y/o Comité Directivo.

Nota 4. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros.

4.1. Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en el estado de situación financiera comprende el efectivo en cajas menores, cuentas bancarias y fiduciarias e inversiones de renta fija sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor que sean negociados a 180 días. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. Tampoco tienen ningún tipo de restricción para su disponibilidad.

4.2. Instrumentos financieros por cobrar al costo amortizado

Los instrumentos financieros se clasifican de acuerdo con el cumplimiento del modelo del negocio del instrumento financiero; si las condiciones contractuales se cumplen, son clasificados en instrumentos financieros al costo amortizado.

Corresponden a cuentas por cobrar a clientes, depósitos y otras cuentas por cobrar. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor. Posteriormente se miden al costo amortizado menos su correspondiente deterioro. La Fundación da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran.

En condiciones normales los servicios prestados y/o ventas de bienes de la Fundación, no constituyen una transacción de financiación dado que se espera que los flujos de efectivo fluyan hacia la Fundación en un plazo inferior a 90 días. Cuando se considere una transacción como de financiación, la Fundación utilizará

el método del interés efectivo reconociendo la cuenta por cobrar al valor presente de los flujos futuros utilizando una tasa de mercado para un instrumento de deuda similar (préstamo libre inversión).

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios; si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales (90 días) o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Fundación medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

4.3. Equipo Neto

El equipo neto se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Fundación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la entidad. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

| | | |
|----------------------------------|-------|------|
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 3 a 5 | Años |
| Muebles y enseres | 10 | Años |

4.4. Impuesto de renta

Durante el año 2023 se realizó el proceso de permanencia ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, manteniendo la acreditación como Régimen Tributario Especial y cumpliendo con los requisitos exigidos por la entidad, por tanto la entidad no está gravada con el impuesto de renta ni complementarios, durante el tiempo que realice inversiones en su objeto social y actividades meritorias.

4.5. Instrumentos financieros al costo amortizado por pagar

La Fundación tiene los siguientes pasivos financieros no derivados:

Acreeedores comerciales y cuentas por pagar: Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones laborales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

Las cuentas por pagar a proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo cuando el plazo pactado es superior a 90 días.

Las cuentas por pagar en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando las tasas de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden o se cierra el periodo contable.

4.6. Beneficios a empleados

Beneficios a corto plazo

Son beneficios de corto plazo (diferentes de los beneficios por terminación) son otorgados a los empleados de la Fundación, pagaderos en un plazo inferior o igual a doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

Tales como: salarios, aportaciones a seguridad social, ausencias remuneradas de corto plazo.

Beneficios a empleados por terminación

Beneficios a empleados por terminación de contrato los cuales se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Fundación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida. bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

4.7. Ingresos por donaciones

Los ingresos asociados a las donaciones en dinero se reconocen en el resultado cuando la entidad o persona natural donante efectuó el desembolso a la Fundación esto de acuerdo con lo establecido con la sección 24 de NIIF para pymes siempre y cuando no se encuentren condicionadas.

Los ingresos originados por donaciones en especie en concordancia con lo establecido en la sección 10 de NIIF para pymes en su párrafo 10.4, la dirección de la Fundación ha decidido reconocer como ingreso las donaciones en especie en el momento que se reciben y se entregaran en su totalidad a la comunidad educativa del Colegio Técnico Menorah con el fin de cumplir con el objeto social de la Fundación.

4.8. Ingresos financieros

Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método de interés efectivo.

4.9. Reconocimiento de los gastos

Los gastos se reconocen al recibir los bienes o servicios.

La incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de gasto debe cumplir con los siguientes criterios:

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

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo se encuentra conformado de la siguiente forma:

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cajas menores (1) | \$ 500 | \$ 500 |
| Cuentas corrientes (2) | 19.936 | 19.392 |
| Cuentas de ahorros (2) | 439.396 | 278.749 |
| Derechos fiduciarios | 362 | 310 |
| Equivalentes al Efectivo (3) | 14.529 | 7.350 |
| CDT (4) | 350.000 | - |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo | \$ 824.723 | \$ 306.301 |

- (1) Cajas menores comprenden los fondos para cubrir los gastos menores administrativos y del Colegio Técnico Menorah, tales como los son transportes, papelería y mensajería.

- (2) Las cuentas corrientes y de ahorros corresponden a cuentas que posee la Fundación Menorah en las entidades Bancolombia y Banco Itaú, estas son utilizadas para el recaudo de las donaciones y el pago a proveedores y acreedores.
- (3) A través de la plataforma digital PayU durante el periodo 2023 se recibieron donaciones por \$49.158 y en 2022 por \$28.321.
- (4) El CDT actualmente se encuentra en el Banco Itaú por valor de \$350.000 tiene vencimiento en marzo de 2024.

El efectivo y equivalente no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar estaban compuestas de la siguiente forma:

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------|---------------|
| Cuentas por Cobrar a Trabajadores | \$ - | \$ 250 |
| Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | \$ - | \$ 250 |

Nota 7. Activos fijos

El detalle de los activos fijos neto es el siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Costo Histórico | | |
| Equipo de oficina | \$ 8.989 | \$ 8.989 |
| Equipo de computo | 13.672 | 13.672 |
| Total costo histórico | 22.661 | 22.661 |
| Depreciación acumulada | | |
| Equipo de oficina | -6.114 | -5.529 |
| Equipo de computo | -13.672 | -13.672 |
| Total depreciación acumulada | -19.787 | -19.201 |
| Total activos fijos Neto | \$ 2.875 | \$ 3.460 |

A continuación, se detalla el Movimiento de los elementos de equipo neto para el año 2023:

| | Muebles y equipos de oficina | Equipo de Computo | Total |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|
| Saldo al final del año 2022 | 3.460 | \$ - | 3.460 |
| Adiciones | - | - | - |
| Cargo de depreciación | \$ -585 | \$ - | -585 |
| Saldo al final del año 2023 | \$ 2.875 | \$ - | 2.875 |

No se reconoce valor residual dada la importancia relativa del mismo, estos activos no tienen ninguna restricción para su uso.

Ningún activo de la Entidad ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Nota 8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

El detalle de los saldos de este concepto es:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|---------------|
| Becas universitarias (1) | \$ 70.734 | \$ - |
| Premiación (2) | 750 | - |
| Otros (3) | 82 | 286 |
| Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | \$ 71.566 | \$ 286 |

(1) Saldo por pagar Becas Universitarias de la Universidad Javeriana.

(2) Corresponde al saldo por pagar premiación para las niñas con excelencia académica.

(3) Obedece al saldo por pagar de reembolso de gastos.

Nota 9. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de los saldos de pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|---------------|
| Retenciones en la fuente (1) | \$ 1.086 | \$ 440 |
| Retenciones en el ICA (2) | - | 214 |
| Total pasivos por impuestos corrientes | \$ 1.086 | \$ 654 |

(1) Corresponde al valor del impuesto de retención en la fuente del periodo 12 de 2023 y 2022.

(2) En el periodo 2023 el impuesto de retención de industria y comercio, se realizó el proceso de cancelación RIT en la Secretaria de Hacienda, porque la Fundación no tiene actividades comerciales.

Nota 10. Obligaciones por beneficios a empleados

El saldo de obligaciones por beneficios a empleados se conforma de la siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Cesantías consolidadas | \$ 21.780 | \$ 17.831 |
| Intereses de cesantías | 2.595 | 2.113 |
| Vacaciones | 6.965 | 9.930 |
| Seguridad Social | - | 7.951 |
| Total obligaciones por beneficios a empleados | \$ 31.340 | \$ 37.825 |

Nota 11 Fondo Social

El saldo se encuentra conformado de la siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo social | \$ 810.810 | \$ 810.810 |
| Déficit acumulado | (539.564) | (405.205) |
| (Déficit) Excedente neto del año | 452.361 | (134.359) |
| Total Fondo Social | \$ 723.607 | \$ 271.246 |

Nota 12. Ingresos

Los ingresos por concepto de donaciones al 31 de diciembre están compuestos de la siguiente forma:

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|-------------------|
| Menorah Foundation INC Miami | \$ 656.170 | \$ 424.843 |
| Donaciones tramit. por Sra. Aida Furmanski Sr. Beda | 405.826 | - |
| Donantes aliados | 240.582 | 203.898 |
| Donantes incluidos Fundraising | 240.259 | 194.552 |
| En especie | 16.139 | 9.553 |
| Total ingresos | \$ 1.558.976 | \$ 832.846 |

Nota 13. Gastos apoyo y administración

El siguiente es el detalle de los rubros que comprenden estos gastos:

| | | 2023 | | 2022 |
|--|-----------|----------------|-----------|----------------|
| Alimentación y mercados | \$ | 236.502 | \$ | 205.990 |
| Becas universitarias Decorceramica | | 180.046 | | 148.059 |
| Becas y eventos Totto | | 60.536 | | 59.572 |
| Honorarios (1) | | 54.578 | | 83.370 |
| Servicios (2) | | 35.802 | | 24.611 |
| Mantenimiento aula máxima (3) | | 28.466 | | - |
| Uniformes | | 19.132 | | 9.530 |
| Donaciones en especie | | 16.139 | | 9.553 |
| Arriendo oficina (4) | | 14.607 | | 13.426 |
| Transportes auxilios | | 11.248 | | 9.456 |
| Escuela deportiva | | 6.298 | | 11.748 |
| Fundraising otros | | 7.552 | | 2.162 |
| Auxilios otros | | 7.109 | | 11.672 |
| Total gastos apoyo y administración | \$ | 678.015 | \$ | 589.149 |

- (1) Pagos realizados por asesoría contable, revisoría fiscal, consultoría en comunicación y asesoría en seguridad y salud en el trabajo.
- (2) Costo de servicios públicos, pago de dominio de hosting, proasistemas.
- (3) Este saldo corresponde al proyecto especial de mantenimiento de aula máxima, para el beneficio de la comunidad educativa del Colegio Técnico Menorah I.E.D.
- (4) Valor de pago de cánones de arrendamiento de la sede principal de la Fundación Menorah.

Nota 14. Gastos Beneficios a empleados

A continuación, el detalle de pagos al personal del colegio, administrativo y Fundraising:

| | | 2023 | | 2022 |
|--------------------------------------|----|-------------|----|-------------|
| Sueldos (1) | \$ | 262.850 | \$ | 240.149 |
| Auxilio de transporte | | 6.046 | | 5.515 |
| Cesantías | | 23.911 | | 21.426 |
| Intereses sobre cesantías | | 2.829 | | 2.462 |
| Prima de servicios | | 23.911 | | 21.056 |
| Vacaciones | | 18.152 | | 11.626 |
| Bonificaciones (2) | | 4.100 | | 3.000 |
| Dotación y suministro a trabajadores | | 1.524 | | 1.388 |
| Aportes a ARL | | 1.340 | | 1.156 |
| Aportes a EPS | | 23.754 | | 20.738 |
| Aportes a AFP | | 33.019 | | 29.274 |

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aportes a Cajas de Compensación | 11.242 | 9.814 |
| Aportes al ICBF | 8.435 | 7.368 |
| Aportes al SENA | 5.625 | 4.914 |
| Gastos médicos y drogas | 797 | 75 |
| Otros (3) | 682 | 913 |
| Total gastos de beneficios a empleados | \$ 428.217 | \$ 380.874 |

(1) Valor pagado por concepto de empleados Fundación: personal de servicios generales, mantenimiento, psicóloga, enfermeras del I.E.D Colegio Técnico Menorah y área administrativa.

(2) El Comité Ejecutivo como incentivo les otorga bonificación a los tres (3) colaboradores administrativos por la gestión realizada durante el año.

(3) IVA cobrado por compras de elementos de dotación incurridos durante el año.

Nota 15. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales básicamente son por rendimientos financieros de los recursos en CDT, cuentas de ahorro y fiducia. Así:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|-----------------|
| Intereses CDT | \$ 5.899 | \$ 6.302 |
| Intereses cuentas de ahorro y fiducia | 9.557 | 954 |
| Recuperación y otros ingresos | 700 | 940 |
| Total Ingresos No Operacionales | \$ 16.156 | \$ 8.196 |

Nota 16. Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales están compuestos por:

| | | |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|
| GMF | \$ 5.035 | \$ 350 |
| Comisiones | 4.585 | 3.644 |
| Otros | 6.919 | 1.383 |
| Total Gastos no Operacionales | \$ 16.539 | \$ 5.377 |

Nota 17. Provisión Impuesto de Renta

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Fundación estipulan que:

- a) Sobre los egresos improcedentes estarán sometidos a la tarifa del 20% conforme a lo estipulado en el Art. 358 del estatuto tributario y la ley 1625 de 2016 artículo 1.2.5.1.24.
- b) Para el año 2023 no se presentaron gastos improcedentes por tanto no hay provisión de renta.
- c) A 31 de diciembre de 2023 la Fundación tiene abiertos los periodos 2022 y 2021, por lo cual se debe indicar que este tipo de declaraciones quedan en firme durante los tres (3) años siguientes a la fecha de presentación y pago.

Nota 18. Partes Relacionadas

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

- (a) Ingresos recibidos por donaciones durante el periodo

| | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|------------------|
| Consejo Directivo | \$ 200 | \$ 14.164 |
| Comité Ejecutivo | 2.610 | 3.180 |
| Total ingresos recibidos por partes relacionadas | \$ 2.810 | \$ 17.344 |

Nota 19. Hechos posteriores

Después del 31 de diciembre de 2023, no se ha generado ningún hecho que afecte los resultados económicos de la Fundación.

Nota 20. Aprobación de Estados Financieros

La emisión de los estados financieros y las notas de la Fundación Menorah correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 fueron autorizados por la Representante Legal en fecha 12 de marzo de 2024, para ser presentados al Consejo Directivo para su aprobación.