

# **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**Señores:**

**ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS**

**Ciudad**

## **Informe sobre los estados financieros**

He examinado los estados financieros de LA FUNDACION RATON DE BIBLIOTECA a corte del 31 de diciembre de 2023, que comprende el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables mas significativas.

## **Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros**

La Dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con la ley 222 de 1995, la ley 1314 del 2009, reglamentada por el decreto único reglamentario 2420 del 2015, el decreto 2496 del 2015, el decreto 2483 del 2018 y demás normas reglamentarias que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. La Dirección también es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

## **Responsabilidad del auditor**

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué los exámenes de acuerdo con procedimientos aconsejados por las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y ejecute una adecuada revisión para verificar satisfactoriamente la fidelidad de los estados financieros. Una de mis funciones consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Mi labor como revisor fiscal comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de RATON DE BIBLIOTECA, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto.

Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso más adelante.

## **Opinión**

En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de RATON DE BIBLIOTECA a 31 de diciembre del 2023.

## **Fundamentos de la Opinión**

Efectué la auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoria aceptadas en Colombia para pymes. Me declaro en independencia de la Administración de RATON DE BIBLIOTECA de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoria de los estados financieros y que he cumplido con las demás responsabilidades éticas según dichos requerimientos.

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

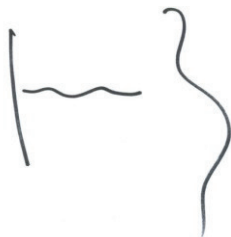
Puedo conceptuar, que la contabilidad se lleva de acuerdo con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea de asociados y de la junta directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de las actas se llevan y se conservan debidamente.

En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999, hago constar que RATON DE BIBLIOTECA efectuó en forma correcta y oportuna sus aportes al sistema de seguridad social durante el año 2023. Así mismo, me permito conceptuar sobre el cumplimiento de la norma de propiedad intelectual y derechos de autor por parte de RATON DE BIBLIOTECA como establece la ley 603 del 2000. Se cumplieron además en forma oportuna las normas y obligaciones derivadas de la legislación tributaria Colombiana.

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. Se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la entidad.

A la fecha, no conozco de hechos posteriores al cierre contable que puedan afectar los estados financieros del ejercicio 2023 o la buena marcha de RATON DE BIBLIOTECA en su inmediato futuro.

Medellín, marzo 7 de 2024



**Juan Esteban Bedoya B.**  
Revisor Fiscal  
T.P. 48.506 T



# Estados Financieros

Fundación Ratón de  
Biblioteca



2023



Ratón de biblioteca

# ESTADOS DE LA SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

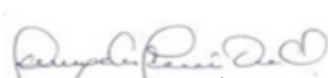
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	Notas	2023	2022	Variaciones
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y equivalente del efectivo	1	71.305.653	419.570.995	(348.265.342)
Efectivo Restringido	1	745.000.000	29.812	744.970.188
Deudores	2	280.920.935	101.583.273	179.337.662
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.097.226.588</b>	<b>521.184.080</b>	<b>576.042.508</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inversiones	3	1.273.053.168	1.060.413.827	212.639.341
Propiedad, Planta y Equipo	4	991.737.284	957.272.234	34.465.050
Depreciación Acumulada		(377.454.026)	(309.604.952)	(67.849.074)
Otros Activos	5	253.236.324	253.236.324	0
Deterioro Otros Activos		(190.142.626)	(190.142.626)	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.950.430.124</b>	<b>1.771.174.807</b>	<b>179.255.317</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.047.656.712</b>	<b>2.292.358.887</b>	<b>755.297.825</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar	6	8.815.097	48.245.478	(39.430.381)
Impuestos gravámenes y tasas		114.265.000	16.732.000	97.533.000
Beneficios a los Empleados	7	48.970.979	48.125.352	845.627
Anticipos y Avances Recibidos	8	442.435.675	109.600.000	332.835.675
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>614.486.751</b>	<b>222.702.830</b>	<b>391.783.921</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>614.486.751</b>	<b>222.702.830</b>	<b>391.783.921</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social		1.154.840	1.154.840	0
Fondos	9	1.799.762.064	1.736.884.188	62.877.876
Fondo fortalecimiento patrimonio		0	45.906.875	(45.906.875)
Fondo promoción de lectura 2022		26.000.000	0	26.000.000
Ejecución promoción de lectura 2022		(26.000.000)	0	(26.000.000)
Fondo compra de activos 2022		16.000.000	0	16.000.000
Ejecución compra de activos 2022		(16.000.000)	0	(16.000.000)
Fondo actividad meritoria 2021		0	61.369.000	(61.369.000)
Ejecución actividad meritoria 2021		0	(60.318.088)	60.318.088
Fondo actividad meritoria 2021		1.050.912	0	1.050.912
Fondo actividad meritoria 2022		40.000.000	0	40.000.000
Ejec. proyecto actividad meritoria 2022		(41.050.912)	0	(41.050.912)
Fondo seminario Literatura		-	10.000.000	(10.000.000)
Ejec. proyecto seminario Literatura		-	(10.000.000)	10.000.000
Fondo Plan Mercadeo 2021		-	38.240.717	(38.240.717)
Ejecución plan de mercadeo 2021		-	(17.154.198)	17.154.198
Fondo Plan Mercadeo 2021		21.086.519	0	21.086.519
Fondo Plan Mercadeo 2022		5.000.000	0	5.000.000
Ejec. proyecto Plan Mercadeo 2022		(26.086.519)	0	(26.086.519)
Fondo asignación permanente	9	119.761.290	0	119.761.290
Ajustes por adopción NIIF		(256.554.079)	(256.554.079)	0
Excedente o Déficit del Año	10	260.011.994	223.732.291	36.279.703
Otro resultado Integral Superavit		509.033.852	296.394.511	212.639.341
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2.433.169.961</b>	<b>2.069.656.057</b>	<b>363.513.904</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>3.047.656.712</b>	<b>2.292.358.887</b>	<b>755.297.825</b>

Notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros



**SANDRA INÉS ZULUAGA SÁNCHEZ**  
Representante Legal



**ANGELA MA VÉLEZ OCHOA**  
Contadora T.P 41755-T



**JUAN ESTEBAN BEDOYA BETANCUR**  
Revisor Fiscal T.P. 48506

# ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

## Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

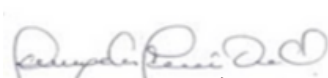
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	Notas	2023	2022	Variaciones
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>				
Donaciones en Dinero		1.221.470.591	1.083.744.217	137.726.374
Donaciones en Especie		83.776.318	22.701.445	61.074.873
Subvenciones, Convenios Y Contratos		921.945.286	450.208.374	471.736.912
Otros Ingresos		848.250	746.203	102.047
<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>11</b>	<b>2.228.040.445</b>	<b>1.557.400.239</b>	<b>670.640.206</b>
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>				
Gastos de Personal		888.870.326	716.884.478	171.985.848
Gastos Honorarios		178.201.291	120.700.230	57.501.061
Gastos de Funcionamiento		1.017.602.093	586.064.831	431.537.262
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>12</b>	<b>2.084.673.710</b>	<b>1.423.649.539</b>	<b>661.024.171</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>143.366.735</b>	<b>133.750.700</b>	<b>9.616.035</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
Ingresos Financieros		56.185.672	12.715.210	43.470.462
Otros Ingresos		76.335.174	86.966.820	(10.631.646)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>13</b>	<b>132.520.846</b>	<b>99.682.030</b>	<b>32.838.816</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
Gastos Financieros		5.301.180	4.334.836	966.344
Otros Gastos		10.574.407	5.365.603	5.208.804
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>15.875.587</b>	<b>9.700.439</b>	<b>6.175.148</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>		<b>260.011.994</b>	<b>223.732.291</b>	<b>36.279.703</b>
<b>Valorización de Acciones</b>		<b>212.639.341</b>	<b>(16.971.001)</b>	<b>229.610.342</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>472.651.335</b>	<b>206.761.290</b>	<b>265.890.045</b>

Notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros



**SANDRA INÉS ZULUAGA SÁNCHEZ**  
Representante Legal



**ANGELA MA VÉLEZ OCHOA**  
Contadora T.P 41755-T



**JUAN ESTEBAN BEDOYA BETANCUR**  
Revisor Fiscal T.P. 48506

# ESTADO DE FLUJO EFECTIVO

## Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

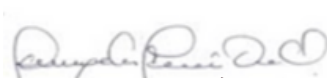
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	Notas	2023	2022	Variaciones
<b>FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO</b>				
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>260.011.994</b>	<b>223.732.291</b>	<b>36.279.703</b>
<b>MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>				
Depreciaciones	4	67.849.074	32.411.804	35.437.270
Deterioro otros activos		0	17.191.707	(17.191.707)
Aplicación de Excedentes del año 2022		(109.137.431)	(87.472.286)	(21.665.145)
Valorización / Desvalorización de Acciones		212.639.341	(16.971.001)	229.610.342
		<b>431.362.978</b>	<b>168.892.515</b>	<b>262.470.463</b>
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>				
Inversiones	3	(212.639.341)	16.971.001	(195.668.340)
Deudores	3	(179.337.662)	3.231.814	(176.105.848)
Cuentas por Pagar	6	(39.430.381)	32.736.930	(6.693.451)
Impuestos gravámenes y tasas		97.533.000	(19.215.000)	78.318.000
Beneficios a los Empleados	7	845.627	4.156.044	(3.310.417)
Anticipos y avances recibidos	8	332.835.675	(4.931.371)	327.904.304
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>(193.082)</b>	<b>32.949.418</b>	<b>24.444.248</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>		<b>431.169.896</b>	<b>201.841.933</b>	<b>633.011.829</b>
<b>FLUJO DE LAS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN ADQUISICIÓN DE:</b>				
Propiedad, Planta y Equipo	4	(34.465.050)	(3.500.000)	(37.965.050)
Otros Activos	5	0	(23.173.094)	(23.173.094)
Derechos inmuebles leasing		0	0	0
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>(34.465.050)</b>	<b>(26.673.094)</b>	<b>(61.138.144)</b>
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		<b>396.704.846</b>	<b>175.168.839</b>	<b>571.873.685</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<b>396.704.846</b>	<b>175.168.839</b>	<b>571.873.685</b>
<b>EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>		<b>419.600.807</b>	<b>244.431.968</b>	<b>175.168.839</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>816.305.653</b>	<b>419.600.807</b>	<b>396.704.846</b>

Notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros



**SANDRA INÉS ZULUAGA SÁNCHEZ**  
Representante Legal



**ANGELA MA VÉLEZ OCHOA**  
Contadora T.P 41755-T



**JUAN ESTEBAN BEDOYA BETANCUR**  
Revisor Fiscal T.P. 48506

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

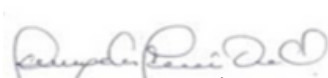
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	2023	2022	Variaciones
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Saldo Inicial	1.154.840	1.154.840	0
<b>Saldo Final</b>	<b>1.154.840</b>	<b>1.154.840</b>	<b>0</b>
<b>FONDOS</b>			
Saldo Inicial	1.804.928.494	1.782.791.063	22.137.431
Aprobada por Asamblea-	223.732.291	109.609.717	114.122.574
Ejecución proyecto promoción de lectura 2022	(26.000.000)	(10.000.000)	(16.000.000)
Ejecución compra de activos 2022	(16.000.000)	0	0
Ejecución proyecto actividad meritoria 2021	(1.050.912)	(60.318.088)	59.267.176
Ejecución proyecto actividad meritoria 2022	(40.000.000)	0	(40.000.000)
Ejecución proyecto Plan Mercadeo 2021	(21.086.519)	(17.154.198)	0
Ejecución proyecto Plan Mercadeo 2022	(5.000.000)	0	(5.000.000)
<b>Saldo Final</b>	<b>1.919.523.354</b>	<b>1.804.928.494</b>	<b>114.594.860</b>
<b>REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO</b>			
Saldo Inicial- Ajustes por adopción NIIF	(256.554.079)	(256.554.079)	0
Revalorización del Año	0	0	0
<b>Saldo Final</b>	<b>(256.554.079)</b>	<b>(256.554.079)</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENTES DEL AÑO</b>			
Saldo Inicial	223.732.291	109.609.717	114.122.574
Fondo fortalecimiento patrimonio	(114.594.860)	0	(114.594.860)
Ejecución proyecto promoción de lectura 2022	(26.000.000)	0	(26.000.000)
Ejecución proyecto compra de activos 2022	(16.000.000)	0	(16.000.000)
Ejecución proyecto actividad meritoria 2021	(1.050.912)	(60.318.088)	59.267.176
Ejecución proyecto actividad meritoria 2022	(40.000.000)	(1.050.912)	(38.949.088)
Ejecución proyecto seminario Literatura	0	(10.000.000)	10.000.000
Ejecución proyecto Plan Mercadeo 2021	(21.086.519)	(17.154.198)	(3.932.321)
Ejecución proyecto Plan Mercadeo 2022	(5.000.000)	(21.086.519)	16.086.519
Excedentes del Año	260.011.994	223.732.291	36.279.703
<b>Saldo Final</b>	<b>260.011.994</b>	<b>223.732.291</b>	<b>36.279.703</b>
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACIONES</b>			
Saldo Inicial	296.394.511	313.365.512	(16.971.001)
Otro resultado Integral	212.639.341	(16.971.001)	229.610.342
<b>Saldo Final</b>	<b>509.033.852</b>	<b>296.394.511</b>	<b>212.639.341</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.433.169.961</b>	<b>2.069.656.057</b>	<b>363.513.904</b>

Notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros



**SANDRA INÉS ZULUAGA SÁNCHEZ**  
Representante Legal



**ANGELA MA VÉLEZ OCHOA**  
Contadora T.P 41755-T



**JUAN ESTEBAN BEDOYA BETANCUR**  
Revisor Fiscal T.P. 48506