

FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022

Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	2023	2022
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes a efectivo	3	463.994.269	616.848.400
Inversiones	4	50.000	100.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	311.744.929	334.481.387
Inventarios	6	8.469.192	8.469.192
Activos por impuestos corrientes	7	727.610	3.979.630
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		784.986.000	1.063.778.609
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones	4	111.191.769	98.761.834
Propiedad, planta y equipo	8	3.256.602.509	2.151.663.058
Otros activos no financieros no corrientes	9	11.399.194	30.394.990
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.379.193.472	2.280.819.882
TOTAL ACTIVO		4.164.179.472	3.344.598.491
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	10	53.166.846	58.446.632
Cuentas por pagar comerciales y otras CxP	11	107.047.740	21.269.879
Pasivos por beneficios a empleados	12	55.254.198	39.551.719
Pasivos por impuestos corrientes	13	89.605.000	156.539.378
Otros pasivos no financieros corrientes	14	102.427.987	192.140.197
TOTAL PASIVO CORRIENTE		407.501.770	467.947.805
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	10	446.833.154	133.517.933
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		446.833.154	133.517.933
TOTAL PASIVO		854.334.924	601.465.738
PATRIMONIO NETO			
Patrimonio Neto (ver estado adjunto)	15	3.309.844.548	2.743.132.753
TOTAL PATRIMONIO NETO		3.309.844.548	2.743.132.753
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		4.164.179.472	3.344.598.491


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


JAVIER GONZALEZ TORRES
Contador Público
T.P. 48984-T
(Ver certificación Adjunta)


NESTOR MIGUEL MURCIA B.
Revisor Fiscal
T.P. 62259-T
Miembro de AUDIFINANCIERA S.A.S.
(Ver informe adjunto)



FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 01 a diciembre 31 de 2023 - 2022

Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Total ingresos de actividades ordinarias	16	5.256.161.427	4.429.728.772
Costo de venta actividades ordinarias	17	3.312.743.392	2.701.163.432
TOTAL EXCEDENTES BRUTA		\$ 1.943.418.035	\$ 1.728.565.340
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de personal	18	1.289.983.026	895.474.915
Honorarios		587.206.600	511.487.845
Impuestos		122.780.247	108.285.092
Arrendamientos		121.348.341	84.425.314
Contribuciones y afiliaciones		44.784.704	40.289.791
Seguros		959.900	-
Servicios		4.998.581	3.136.289
Legales y notariales		273.880.458	96.250.764
Mantenimiento y reparaciones		5.931.235	418.186
Adecuacion e inst / rep locativas		24.396.856	16.266.463
Gastos de viaje		41.794.707	30.840
Diversos		1.718.957	198.538
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	19	88.377.717	30.717.702
Deterioro y Depreciación	20	61.121.014	10.332.691
TOTAL EXCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		680.691.712	853.475.436
Gastos financieros	21	7.700.150	12.836.200
Gastos no deducibles	22	5.507.766	59.160.409
Gasto por impuesto de renta	23	9.402.000	13.339.000
EXCEDENTE NETO		658.081.796	768.139.827
TOTAL EXCEDENTE DEL RESULTADO INTEGRAL		658.081.796	768.139.827

Marisol Navarrete Páez
MARISOL NAVARRETE PAEZ
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)

Javier González Torres
JAVIER GONZALEZ TORRES
 Contador Público
 T.P. 48984-T
 (Ver certificación Adjunta)

Nestor Miguel Murcia B.
NESTOR MIGUEL MURCIA B.
 Revisor Fiscal
 T.P. 62259-T
 Miembro de AUDIFINANCIERA S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE EJERCICIO	658.081.796	768.139.826
CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACION EFECTIVO		
Depreciaciones	56.381.013	10.332.690
Amortizaciones	94.477.828	53.941.032
Castigo de cartera	4.740.000	0
Subtotal efectivo generado en actividades de operación	813.680.637	832.413.548
Cambios En Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) Cuentas comerciales por cobrar corrientes	17.996.458	-252.965.092
Disminución (Aumento) Inversiones	99.950.000	-109.765.566
Aumento (Disminución) Activos por impuestos corrientes	3.252.020	-3.762.567
Aumento (Disminución) Inventarios corrientes	0	6.508.808
Aumento (Disminución) Otros activos no financieros no corrientes	-3.775.069	0
Aumento (Disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	85.777.861	-16.166.226
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos corrientes	-66.934.378	48.258.735
Aumento (Disminución) Pasivos por beneficios a empleados	15.702.479	-1.354.039
Aumento (Disminución) Otros Pasivos no financieros corrientes	-89.712.210	137.875.920
FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	875.937.797	641.043.521
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución (Aumento) Inversiones	-12.429.935	0
Adquisición de Activos fijos	-1.161.320.465	-932.240.877
Adquisición Cargos Diferidos e intangibles	-71.706.964	-53.867.531
Otros activos no financieros no corrientes	0	0
Uso reserva actividad meritoria	-91.370.000	0
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Inversión	-1.336.827.364	-986.108.408
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros corrientes	-5.279.786	58.446.632
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros no corrientes	313.315.221	133.517.933
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Financiación	308.035.435	191.964.565
(Disminución) Aumento del efectivo	-152.854.132	-153.100.322
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	616.848.401	769.948.721
SALDO DEL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE	463.994.269	616.848.400


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


JAVIER GONZALEZ TORRES
Contador Público
T.P. 48984-T
(Ver certificación Adjunta)


NESTOR MIGUEL MURCIA B.
Revisor Fiscal
T.P. 62259-T
Miembro de AUDIFINANCIERA S.A.S.
(Ver informe adjunto)



FUNDECOPI
 NIT 900.134.877
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AL DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

NOTA	DONACION INICIAL	EXCEDENTES ACUMULADAS			TOTAL PATRIMONIO
		RESULTADO DEL PERIODO	RESERVAS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	DONACIONES CON DESTINO ESPECIFICA	
Saldo a 01 de enero de 2022	130.000.000	280.414.753	664.578.173	900.000.000	1.974.992.926
Traslado de los Resultados		-280.414.753	280.414.753	-	-
Excedentes		768.139.827			768.139.827
Inversión Sede Educativa Propia			-944.992.926	-900.000.000	1.844.992.926
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	130.000.000	768.139.827	0	0	1.844.992.926
Traslado de los Resultados		-768.139.827	768.139.827		-
Inversión Sede Educativa propia			-181.277.825		181.277.825
Uso de reserva excedentes año 2022			-91.370.000		-91.370.000
Uso de reserva excedentes año Activos fijos 2022			-84.674.447		84.674.447
Excedentes		658.081.796			658.081.796
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	130.000.000	658.081.796	410.817.555	0	2.110.945.198

Marisol Navarrete Páez
MARISOL NAVARRETE PAEZ
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)

Javier Gonzalez Torres
JAVIER GONZALEZ TORRES
 Contador Público
 T.P. 48984-T
 (Ver certificación Adjunta)

Nestor Miguel Murcia B.
NESTOR MIGUEL MURCIA B.
 Revisor Fiscal
 T.P. 62259-T
 Miembro de AUDIFINANCIERA S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

**FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2023 Y 2022**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportante

La entidad sin ánimo de lucro denominada FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA - FUNDECOPI identificada con NIT. 900.134.877-2 domiciliada en la ciudad de Bogotá, se encuentra registrada en el Sistema de Información de Personas Jurídicas – SIPEJ con el I.D, 38402, tiene personería jurídica vigente reconocida mediante Resolución No 186 del 24 de enero de 2007 expedida por la Secretaría de Educación Distrital y reformas estatutarias aprobadas mediante resolución 2361 del 03 de julio de 2008, Resolución 2275 de 15 de septiembre de 2009, Resolución No. 1635 del 10 de septiembre del 2015 y Resolución 128 del 13 de noviembre de 2019, expedidas por la Secretaría de Educación del Distrito. Dichas resoluciones NO constituyen licencias de funcionamiento de los establecimientos educativos presentes y futuros de propiedad de la entidad.

Naturaleza de las Operaciones

La Fundación tendrá como objetivos sociales formar y capacitar de manera informal, formal y para el trabajo y el desarrollo humano, así como brindar asesoría técnica, apoyo, fomento y solidaridad a los droguistas detallistas, a sus familiares, auxiliares, dependientes y en general colaboradores de éstos, así como también a otros micro y pequeños comerciantes, con el propósito que actúen como administradores eficientes y puedan permanecer en el mercado cada día más competitivo y complejo, para que esta modalidad empresarial no desaparezca y pueda contribuir al bienestar económico, personal y familiar de las personas vinculadas a los negocios detallistas minoristas.

Son fines específicos de la Fundación: 1) Mediante programas de educación informal, formal y de educación para el trabajo y el desarrollo humano, capacitar y formar a los droguistas y comerciantes detallistas, para contribuir a la profesionalización de su quehacer económico, comportamiento ético, desarrollo empresarial y para colaborarles en sus procesos de cambio para superar las situaciones críticas de negocios. 2) Vincular a la comunidad en general para que puedan colaborar en los establecimientos comerciales detallistas y ubicarles laboralmente en ellos, desempeñando una adecuada y eficiente labor. 3) Brindar asesoría técnica a los droguistas y comerciantes detallistas para el mejoramiento de sus puntos de venta, para hacer más eficiente el desempeño comercial y aumentar la productividad de sus establecimientos. 4) Difundir, promover y fomentar la creación de organizaciones solidarias basadas en la ayuda mutua, que permitan la unión de los comerciantes detallistas para superar las debilidades individuales de éstos. 5) Subsidiar programas educativos a los droguistas y comerciales detallistas y otorgarles recursos de fomento y solidaridad asistencial, para contribuir a la superación de las dificultades empresariales y personales de éstos.

Presentación de Estados Financieros

En esta sección FUNDECOPI, definirá la presentación razonable del conjunto completo de estados financieros siguiendo los requerimientos establecidos por las NIIF para PYMES.

Presentación Razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de FUNDECOPI. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el capítulo 3 Conceptos y Principios Generales.

Cumplimiento con la NIIF para PYMES

FUNDECOPÍ, realizará en sus notas, una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento total de las NIIF para PYMES, a menos que no se cumplan todos los requerimientos de esta.

En aquellos casos en que la Dirección General de FUNDECOPÍ concluya que el cumplimiento de un requerimiento de la NIIF para PYMES sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros, definirá la no aplicación de este.

Cuando no se aplique un requerimiento, se deberá revelar lo siguiente:

- a. Que la Dirección General ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- b. Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto la sección que haya dejado de aplicar para lograr una presentación razonable.
- c. El porqué de la no aplicación de la determinada sección y cuál fue el tratamiento que se le dio para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la dirección evaluó la capacidad que tiene FUNDECOPÍ para seguir operando, y para dicha evaluación tuvo en cuenta los 12 meses siguientes al periodo sobre el que se informa.

La Dirección ha evaluado la capacidad de FUNDECOPÍ para continuar como una entidad en negocio en marcha, confirmado que la Fundación cuenta con los recursos, la liquidez y la solvencia adecuada para continuar operando en el futuro previsible. Por este motivo, se adopta la base de contabilidad de negocio en marcha para la preparación de los estados financieros.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y PREPARACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ", comprenden, 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de resultados integral, 3) Estado de Cambios en el Patrimonio y 4) Estado de Flujos de Efectivo, expresados en pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013, y 2483 de 2018, los cuales tienen como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2023, los Estados Financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.2. Frecuencia de la Información

FUNDECOPÍ presentará un juego completo de estados financieros anualmente con corte a 31 de diciembre y cuando sea requerido por los estatutos o por el Consejo de Fundadores por términos legales y/o Entes de Control o Junta Directiva se realizarán estados financieros en periodos intermedios de propósito especial y cuyo nivel de revelaciones podría aplicarse de manera condensada.

2.3. Uniformidad en la Información

En cada periodo FUNDECOPÍ mantendrá su uniformidad en la presentación de sus estados financieros, a menos que un cambio material en la naturaleza de las actividades amerite una revisión detallada y de ésta se derive que es más apropiada una presentación diferente, tomando en consideración el capítulo 12 - Políticas contables, estimaciones y errores, o que la NIIF requiera un cambio de la presentación.

2.4. Información comparativa

FUNDECOPÍ, presentará su conjunto completo de estados financieros de manera comparativa con el año inmediatamente anterior y presentará cada Estado Financiero con el mismo nivel de Importancia.

2.5. Asociación de ingresos, costos y gastos

Con referente al reconocimiento de ingresos, costos y gastos de FUNDECOPÍ, se tendrá en cuenta:

- Cuando se tenga ingreso y no se hayan registrado costo y/o gasto deberá hacerse la respectiva provisión de estos.
- Cuando en un proyecto se ejecuten de manera anticipada costos y gastos de ingresos futuros, dichos costos y gastos deberán registrarse como otros activos financieros y trasladarse al costo cuando dicho ingreso se haga efectivo.

2.6. Materialidad o importancia relativa:

Una partida es material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones económicas por parte de quienes usan la información financiera. La materialidad está definida en el 3% del activo total.

2.7. Base contable de acumulación y devengo

FUNDECOPÍ elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.8. Compensación

FUNDECOPÍ no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para PYMES lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.

Cuando FUNDECOPÍ compense una cuenta por cobrar con una cuenta por pagar, deberá contar con una autorización escrito por parte del tercero con el que se compensan las cuentas.

2.9. Cambios en las políticas contables

Los cambios en políticas contables se contabilizarán según el hecho que dio lugar al cambio de política, así:

- a. Si el cambio es por requerimiento de las NIIF, los efectos se reconocerán según las disposiciones transitorias de la NIIF.
- b. Los demás cambios se contabilizarán de forma retroactiva, es decir como si la nueva política se hubiera aplicado siempre.
- c. Todo cambio de política contable debe estar aprobado por la dirección general de FUNDECOPÍ

Al realizar un cambio en política contable se deberá revelar:

- a. La naturaleza del cambio de política.
- b. Razones por las que la nueva política suministra información más fiable y relevante.

- c. El importe del ajuste para cada partida de los Estados Financieros afectada, mostrando por separado los efectos del periodo corriente y periodos anteriores.

2.10. Cambios en las estimaciones contables

Los efectos en los cambios de estimaciones, como resultado de nueva información, se reconocerán de forma prospectiva, es decir sólo se afectará la información del periodo corriente y la de periodos futuros.

Son ejemplos de estimaciones contables:

- a. Cuentas por cobrar de difícil cobro.
- b. Vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- c. Provisiones para pasivos contingentes.
- d. Provisión de garantías.

La entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente.

2.11. Corrección de errores de periodos anteriores

Cuando se identifiquen errores materiales en los estados financieros de periodos anteriores, la información financiera de esos periodos se re - expresará retroactivamente.

Adicionalmente se deberá revelar la naturaleza del error y el importe de la corrección para cada partida de los estados financieros que haya sido afectada.

La corrección de errores de periodos anteriores que impliquen re _expresión de estados financieros, serán autorizados por la dirección general de FUNDECOPi o el consejo directivo o de administración dado el caso frente a la materialidad.

2.12. Políticas contables significativas

2.12.1. Instrumentos Financieros

Reconocimiento Inicial

FUNDECOPi reconocerá un activo o pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Se reconocerán como activos financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo. (Ver capítulo 13)

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar porque sus cobros son fijos o determinables, no se negocian en un mercado activo y se mantienen para obtener flujos de efectivo contractuales.

Inversiones que no clasifican como equivalentes de efectivo según lo definido en el capítulo 13.

Se reconocerán como pasivos financieros:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Préstamos de bancos o terceros.

Medición inicial Activos financieros

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrará como un ingreso financiero en el momento del pago.

Bienes o servicios vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad.

Para FUNDECOPi, se considerarán ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación, las ventas con plazos inferiores a 60 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

- a. Al valor presente neto de los pagos futuros descontados.
- b. Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado par instrumentos similares.

Los Instrumentos de Patrimonio sin cotización pública tales como la participación minoritaria que posee la Fundación en Coopicredito o cualquier otra entidad del Sector Solidario y cuyo valor razonable no puede medirse de otra forma con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionada, así como los contratos vinculados con tales instrumentos que, en el caso de ejercerse, darán lugar a la entrega de tales instrumentos, los cuales deberán medirse al costo menos deterioros de valor.

Medición inicial de Pasivos financieros

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor de contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el momento en que se incurra.

Para FUNDECOPi se considerarán compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 45 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de la cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros como comisiones.

Medición posterior

Los instrumentos financieros que se clasifiquen como corrientes se medirán al precio de la transacción menos los pagos realizados y el importe de cualquier deterioro acumulado.

Los instrumentos financieros que constituyen una transacción de financiación se medirán por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

Deterioro del valor e incobrabilidad de activos financieros medidos al costo amortizado

Al cierre del periodo sobre el que se informa, FUNDECOPi deberá evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de las partidas medidas al costo amortizado.

Las siguientes situaciones, consideradas individual o conjuntamente, pueden mostrar evidencia de deterioro de un activo financiero:

- a. Dificultades financieras del deudor.
- b. Incumplimientos o moras en el pago de la deuda o de los intereses pactados.
- c. Probabilidad de quiebra o proceso de reestructuración.
- d. Incumplimiento en los acuerdos de pago, después de refinanciar una deuda.

2.12.2. Otros Activos y Pasivos no Financieros Otros

activos no financieros

Se clasifican como otros activos no financieros u cuentas por cobrar no financieras acorde con la NIC1 párrafo 78b, la taxonomía XBRL y conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública como el 274 de 2017 los siguientes:

- a. Los gastos pagados por anticipado (Seguros, arrendamientos)
- b. Costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar en virtud de los servicios técnicos requeridos para el diseño de los programas del portafolio de FUNDECOPÍ.
- c. Saldos a favor de impuestos no solicitados en devolución.

Otros pasivos no financieros

Se clasifican como otros pasivos no financieros los siguientes:

- a. Ingresos recibidos por anticipado de clientes o de otros terceros.
- b. Retenciones realizadas a terceros como garantías de ejecución de contratos.

Medición inicial

Los otros activos y pasivos no financieros se medirán inicialmente por el valor de la transacción.

Los costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar de FUNDECOPÍ, se registrarán en una cuenta separada en Otros Activos u Otros Pasivos y posteriormente en resultados con base al grado de avance del contrato u acuerdo y la aplicación en el período para el cual se contrataron.

Medición posterior

Otros activos no financieros

- a. **Gastos pagados por anticipado:** El valor de la transacción se amortizará en forma lineal por el tiempo de la vigencia de los servicios adquiridos.
- b. **Costos y gastos relacionados con proyectos en ejecución y por ejecutar:**
Se reconocerán conforme al avance de ejecución del proyecto.
- c. **Los saldos a favor de impuestos:** En las declaraciones de impuestos que sean solicitados en devolución se reclasificarán como instrumentos financieros.

Otros pasivos no financieros

- a. **Ingresos recibidos por anticipado de clientes o de otros terceros:** En el momento en que se generen las contraprestaciones contractuales se deberá amortizar la proporción correspondiente, según el acuerdo pactado con el cliente o el tercero.

- b. **Retenciones realizadas a terceros como garantías de ejecución de contratos:** Es una cantidad de dinero que la Fundación retiene al ejecutor de un contrato durante determinado tiempo como garantía de posibles responsabilidades por defectos o incumplimientos.

2.12.3. Inventarios

Reconocimiento inicial

Los inventarios comprados se reconocerán como tal, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sean un recurso tangible controlado.
- b. Que sean utilizados en la operación de la Fundación.
- c. Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d. Que su valor pueda ser medido de forma confiable y razonable.
- e. Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la Fundación y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías o productos.

Cuando el costo de adquisición de los inventarios incluya descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

Cuando la compañía adquiera inventarios con pagos a plazos o a crédito, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Todas las erogaciones incurridas para la venta de cada una de las líneas de la Fundación se reconocerán en el momento en que se realice la venta y se llevarán directamente al estado de resultado, a la cuenta contable del costo.

Medición Posterior

- a. Los inventarios se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera como activo corriente, ya que mantiene el producto terminado con fines de negociación.
- b. Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.
- c. La compañía al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia), el inventario se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor.

2.12.4. Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento:

FUNDECOPi reconocerá un elemento de propiedad, planta y equipo cuando su cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados.
- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este.

- El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad
- El costo del activo adquirido supere 50 UVT.

Los activos que no superen este monto serán reconocidos como activos y en el mismo mes se deprecian. (El valor de los 50UVT se ajustarán según cambio normativo y si este valor cambia, se ajustará la política según las nuevas disposiciones).

Medición en el momento del reconocimiento:

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán por su costo.

Componentes del costo:

- Precio de adquisición
- Honorarios legales y de intermediación
- Aranceles de importación
- Impuestos no recuperables (IVA)
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección ejecutiva.

A los costos anteriormente indicados, se deberán deducir los descuentos comerciales y rebajas.

Si el pago de la propiedad, planta y equipo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Mejoras a propiedades ajenas

Las mejoras realizadas a propiedades ajenas se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 10 SMMLV.

El tiempo para depreciar dichas mejoras corresponderá al menor entre su vida útil y la duración del contrato.

Los siguientes gastos no son considerados capitalizables:

- Los intereses de financiación (Incluyendo los implícitos cobrados por los acreedores) y los ajustes por diferencia en cambio.
- Costos de administración y otros costos indirectos generales como administración, adecuaciones y mantenimientos.
- Costos de apertura de una nueva instalación productiva

Medición posterior al reconocimiento inicial

FUNDECOPi medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Depreciación

El cargo por depreciación de cada mes se reconocerá en el resultado del periodo, salvo cuando haga parte del costo de producción.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Un activo iniciará su periodo de depreciación al mes siguiente en que se encuentre disponible para su operación o uso en forma prevista por FUNDECOPÍ.

La depreciación de un activo cesará en la fecha en que se produzca la baja en cuentas de este.

Vida Útil

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporten a FUNDECOPÍ, teniendo en cuenta los siguientes aspectos.

- La utilización prevista del activo
- Desgaste físico esperado
- Obsolescencia técnica o comercial
- Límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

La vida de útil de los activos fijos se estimará de forma separada. Para determinar la vida útil de un activo se tendrán en cuenta en función de las condiciones de uso y a la vida útil estimada por un perito inmobiliario, con base en esta información del área financiera realizará la definición de la vida útil.

Al final de cada periodo y como mínimo de forma anual se deberá revisar la vida útil de los activos y si se presenta un cambio o un error, se deberá proceder según lo establecido la política de Políticas contables estimaciones y errores Nro. 10.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los terrenos no se deprecian.

Detalle	Vida útil promedio
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de transporte	10 años
Equipo de muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado por FUNDECOPÍ será el de línea recta restando el valor residual.

2.12.5. Ingresos

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad puede otorgar.

Ingresos por prestación de servicios

Cuando el resultado de una contratación de un cliente involucre la prestación de servicios y esta pueda ser estimada con fiabilidad, FUNDECOPÍ reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación, el cual se aplicará con base en los hitos establecidos contractualmente para la aceptación del servicio por parte del cliente y los entregables).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación del contrato, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos del contrato, y los costos para completarlo, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, FUNDECOPi reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Contratos onerosos

Cuando sea probable que los costos totales vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocerán inmediatamente como un gasto, con la provisión correspondiente por un contrato oneroso.

Donaciones

La donación es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, una parte de sus bienes a otra persona que la acepta.

2.12.6. Beneficios a Empleados Principios

generales de reconocimiento

Esta política requiere que FUNDECOPi reconozca:

- a. Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro.
- b. Un gasto o costo cuando se ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

En el estado de situación financiera, estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio correspondientes al año 2022, se realizaron las siguientes reclasificaciones:

- Del activo corriente a activo no corriente, una partida de inversiones en entidades solidarias por ser a largo plazo.
- Del estado de resultados en el rubro de gastos financieros, se realizó la reclasificación a gastos no deducibles una partida de impuestos de ejercicios anteriores.
- Del patrimonio se reclasificó las reservas acumuladas con destinación específica a excedentes acumulados, por su utilización en inversiones en la sede educativa propia.

Las anteriores reclasificaciones se realizaron para fines comparativos de los estados financieros de 2023, sin que ello comporte modificación de los saldos de activo, gastos y patrimonio, aprobados por el Consejo de Fundadores en dicha vigencia.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2,023	2,022
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
CAJAS MENORES	1,500,000	0
TOTAL CAJAS	1,500,000	0
CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE	150,237	150,237
CAJA SOCIAL CTA AHORROS	315,821,507	223,885,373
COOPICREDITO (CESANTIAS)	26,111,203	24,062,021
COOPICREDITO CUENTA DE AHORROS	120,411,322	368,750,769
TOTAL BANCOS	462,494,269	616,848,400
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	463,994,269	616,848,400

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan los saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo, en las cuentas de Bancos y organismos cooperativos financieros, cuyos valores se han conciliado con los extractos bancarios a las fechas de corte relacionadas.

Los saldos de las cuentas corresponden a los dineros que quedaron en cuentas de ahorro, disponibles para el funcionamiento y futuros pagos que tenga que realizar la fundación, principalmente relacionados con el uso de las reservas de excedentes y para el flujo normal del negocio.

NOTA 4 – INVERSIONES

DETALLE	2,023	2,022
INVERSIONES		
CERTIFICADOS DE AHORRO A TERMINO - COOPICREDITO	50,000	100,000,000
APORTES EN COOPERATIVAS	111,191,769	98,761,834
INVERSIONES	111,241,769	198,761,834

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las Inversiones en la Cooperativa Coopicredito y Corpidroguistas. Los aportes en Cooperativas se clasifican por su naturaleza de largo plazo.

NOTA 5 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2,023	2,022
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	239,331,925	286,787,167
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	85,000	0
Cuentas por Cobrar trabajadores	0	104,948
Cuentas por Cobrar Otros (1)	75,828,004	47,589,272
Deterioro (2)	-3,500,000	0
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	311,744,929	334,481,387

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los deudores comerciales derivados del servicio de educación que adeudaban a la fecha de corte. También reflejan el valor de los anticipos a proveedores existentes a la fecha, las cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar.

- (1) En esta partida se encuentra un valor por cobrar que actualmente está en trámite ante la DIAN por valor de \$46.558.000, correspondiente a impuestos del año 2021, originados por correcciones presentadas nuevamente, que derivaron en la solicitud de reintegro de los pagos en exceso a la DIAN.
- (2) Corresponde al deterioro de deudores varios por concepto de la deuda del anterior Outsourcing Contable, en reconocimiento del riesgo de cobrabilidad de esta cartera.

NOTA 6 – INVENTARIOS

DETALLE	2,023	2,022
INVENTARIOS		
Inventario de activos para la venta	8,469,192	8,469,192
INVENTARIO	8,469,192	8,469,192

Los valores contenidos en esta cuenta en el año 2023 reflejan el valor de los activos donados por Coopicredito, los cuales se esperan vender a terceros por su obsolescencia.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2,023	2,022
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Retención en la fuente DIAN	400,948	794,409
Otras retenciones en la fuente	326,662	301,959
Retención IVA	0	2,883,263
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	727,610	3,979,630

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan principalmente los saldos de retención en la fuente practicadas en el 2023.

NOTA 8 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2,023	2,022
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS (1)	1,575,283,767	846,442,024
EDIFICACIONES (1)	1,541,358,978	1,276,688,202
EQUIPO DE OFICINA	188,726,643	125,528,539
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	224,645,105	120,035,263
DEPRECIACION ACUMULADA	-273,411,984	-217,030,970
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,256,602,509	2,151,663,058

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los activos fijos de la Fundación, bienes muebles, e inmuebles, equipo de oficina y equipo de cómputo que Fundecopi ha adquirido para su uso en el desarrollo de su objeto social, los cuales se encuentran contabilizados por el precio de compra en el momento de la adquisición. Se indica también el saldo de la depreciación acumulada y calculada a las fechas de corte relacionadas.

- (1) Como parte del plan estratégico la Fundación en el año 2023, adquirió un inmueble por valor de \$950.000.000 millones de pesos, para el fortalecimiento de los servicios de la Organización. La depreciación de las edificaciones se determinó, considerando el valor residual del 30% calculado sobre el total de la inversión o del bien.

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

DETALLE	2,023	2,022
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Gastos pagados por anticipado	0	30,090,514
Cargos Diferidos	7,624,126	304,476
Otros Activos / proyectos en ejecución	3,775,068	0
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	11,399,194	30,394,990

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan gastos diferidos invertidos en el mejoramiento de los servicios y el valor del saldo de los costos incurridos de proyectos en ejecución.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

DETALLE	2,023	2,022
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
CORTO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	53,166,846	58,446,632
LARGO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	446,833,154	130,619,034
Efecto Costo amortizado préstamos	0	2,898,899
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	500,000,000	191,964,565

Como parte del plan estratégico la Fundación en el año 2023, se adquirió un inmueble para el fortalecimiento de los servicios de la Organización, para lo cual se solicitó un crédito con plazo de 72 meses con Coopicredito por valor de \$500.000.000 millones de pesos, como complemento del pago total en su adquisición.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2,023	2,022
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES		
DE SUMINISTROS	71,846,783	18,953,635
TOTAL PROVEEDORES	71,846,783	18,953,635
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	17,614,665	976,298
TOTAL HONORARIOS Y COSTOS	17,614,665	976,298
OTROS PASIVOS		
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	5,943,400	0
APORTES A ADM RIESGOS PROFES ARL	406,700	0
APORTES AL I.C.B.F. SENA Y CAJAS	3,469,300	0
LIBRANZAS	0	273,157
FONDOS DE PENSIONES	7,043,600	0
OTROS	723,292	1,066,789
TOTAL OTROS PASIVOS	17,586,292	1,339,946
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	107,047,740	21,269,879

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan principalmente los saldos de las facturas de compra a proveedores de bienes y servicios; así como los aportes y apropiaciones parafiscales de nómina de Fundecopi.

NOTA 12 – PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE	2,023	2,022
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	32,603,308	26,583,020
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,641,423	3,080,275
VACACIONES CONSOLIDADAS	19,009,467	9,888,424
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	55,254,198	39,551,719

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos por efectos de vinculación laboral de los funcionarios que Fundecopi adeudaba a la fecha de corte.

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2,023	2,022
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE	11,875,000	18,488,000
RENTA POR PAGAR	9,402,000	13,339,000
RETENCION ICA	4,113,000	9,416,000
IVA POR PAGAR	61,438,000	101,079,378
IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,740,000	8,083,000
OTROS IMPUESTOS (IMPOCONSUMO)	1,037,000	6,134,000
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	89,605,000	156,539,378

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los Impuestos por pagar a la Dian y a la Secretaría de Hacienda Distrital a fecha de corte.

NOTA 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DETALLE	2,023	2,022
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	48,703,500
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CLIENTES	102,427,987	71,471,450
RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS	0	71,965,247
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	102,427,987	192,140,197
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	102,427,987	192,140,197

En esta cuenta se reflejan los saldos de anticipos girados a Fundecopi por algunos clientes para el desarrollo de proyectos de capacitación y asesoría técnica, que se encontraban pendientes de legalizar a la fecha de corte.

NOTA 15 – PATRIMONIO NETO

DETALLE	2,023	2,022
PATRIMONIO NETO		
DONACIONES DE CONSTITUCIÓN (1)	130,000,000	130,000,000
DONACIONES CON DESTINACION ESPECIFICA (COMPRA SEDE) (2)	0	900,000,000
UTILIZACIÓN DE LAS DONACIONES EN INVERSIONES SEDE EDUCATIVA PROPIA	0	-900,000,000
RESERVAS CON DESTINACION ESPECÍFICA (ADQUISICION-MEJORAMIENTO Y REPOSICION DE EQUIPOS) (2)	0	664,578,173
UTILIZACIÓN DE LAS RESERVAS EN INVERSIONES SEDE EDUCATIVA PROPIA	0	-664,578,173
RESERVAS CON DESTINACION ESPECÍFICA (CONSTRUCCION Y REMODELACIÓN SEDE) (1)	410,817,555	280,414,753
UTILIZACIÓN DE LAS RESERVAS EN INVERSIONES SEDE EDUCATIVA PROPIA (2)	0	-280,414,753
RESULTADOS DEL EJERCICIO	658,081,796	768,139,827
EXCEDENTES ACUMULADOS (1)	2,110,945,198	1,844,992,926
PATRIMONIO NETO	3,309,844,549	2,743,132,753

- (1) Este rubro está conformado por la donación inicial como aportes de la Fundación, los excedentes acumulados de años anteriores a diciembre 31 de 2023 y el saldo por ejecutar de las reservas con destinación específica de \$410.817.555, que se tiene previsto para su uso en el año 2024.
- (2) Durante los años 2020-2022 se llevó a cabo la utilización de la donación (compra sede) y las reservas con destinación específica acumuladas al 31 de diciembre de 2022 para la adquisición, construcción, mejoramiento y reposición de equipos de la sede de servicios de Fundecopi.

Adicionalmente, en cumplimiento de la decisión del Consejo de Fundadores se destinaron los excedentes del año 2022, por valor de \$768.139.827 para la constitución de reservas con destinación específica en actividades meritorias y adquisición de infraestructura; para ejecutar en un término no superior a dos años. Durante el año 2023 se llevó a cabo la utilización de \$181.277.825, para la cancelación del crédito en la adquisición de sede y \$84.674.447 en reposición de equipos para prestación de servicios; así como \$91.370.000 para el pago de las actividades meritorias complementarias.

NOTA 16 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2,023	2,022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
ACTIVIDADES DE EDUCACION - EXCLUIDAS	2,016,520,266	1,970,590,273
ACTIVIDADES CONEXAS A LA EDUCACION - GRAVADAS	3,250,823,079	2,395,944,423
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	59,485,167	93,296,430
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-70,667,084	-30,102,354
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5,256,161,427	4,429,728,772

Los valores en estas cuentas reflejan los ingresos ordinarios obtenidos por la Fundación en la prestación de servicios educativos (Programas técnicos laborales, Cursos de Extensión, Foros y Diplomados), Asesoría Técnica, Ejecución Convenios, Publicaciones y actividades de la Emisora Virtual, entre otros.

NOTA 17 – COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2,023	2,022
COSTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	60,422,512	40,112,375
AUXILIO DE TRANSPORTE	2,178,785	3,828
HORAS EXTRAS	260,293	1,277,376
INCAPACIDADES	0	66,202
INACTIVIDADES	630,655	289,154
CESANTIAS	5,581,736	4,027,321
INTERESES SOBRE CESANTIAS	669,808	479,137
PRIMA DE SERVICIOS	5,756,841	3,709,664
VACACIONES	2,993,764	2,196,650
AUXILIO DE ALIMENTACIÓN	28,736,954	14,874,648
BONIFICACIONES	4,937,190	3,140,338
DOTACION EMPLEADOS	19,382,640	5,482,523
CAPACITACION AL PERSONAL	280,000	718,749
BIENESTAR	32,000	1,678,533
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	331,947	218,058
APORTES A SALUD	5,538,345	3,706,491
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	7,815,535	5,215,965
APORTES A FONDOS DE P. DECRETO 376 /2021	0	945,431
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	2,321,217	1,646,816
APORTES ICBF	1,906,855	1,235,062
APORTES SENA	1,270,338	823,658

Los saldos presentados en estas cuentas corresponden a los valores acumulados en la vigencia de los costos asociados a beneficios laborales y prestaciones sociales necesarios para el desarrollo de sus servicios (Programas Técnicos Laborales, Cursos de Extensión, Foros y Diplomados), Asesoría Técnica, Ejecución Convenios, Publicaciones y actividades de la Emisora Virtual, entre otros; que en el 2023 presentan un incremento originado en el crecimiento de proyectos durante el año.

DETALLE	2,023	2,022
COSTOS DE VENTA		
HONORARIOS		
HONORARIOS (1)	1,024,261,471	923,096,667
IMPUESTOS		
IMPUESTOS ASUMIDOS	52,690,881	14,267,529
ARRENDAMIENTOS		
INMUEBLES	38,518,689	32,450,841
MAQ Y EQUIPO	17,168,623	13,469,583
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	19,256,000	16,600,000
SEGUROS	4,514,055	5,043,201
SERVICIOS TERCERIZADOS		
PERSONAL TEMPORAL (4)	736,992,252	483,594,845
MESEROS	0	2,911,250
APOYO LOGISTICO	22,014,779	37,288,605
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	300,000	2,080,000
SERVICIO TELEFONICO	47,825,447	45,460,184
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	5,412,952	2,732,140
SERVICIO DE INTERNET	5,084,366	3,738,794
TRANSPORTES, FLETEX Y ACARREOS	3,704,117	9,029,310
CALL CENTER (3)	340,009,346	277,617,799
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	17,818,671	32,598,763
OTROS COSTOS Y GASTOS GENERALES (5)	572,373,706	319,779,021
LEGALES	2,670,646	13,000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	745,000	667,405
COSTO DE EVENTOS (2)	147,468,463	228,007,567
AMORTIZACIONES	304,480	2,035,415
GENERALES		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	2,154,629	15,193,198
LAVANDERIA	5,414,784	3,518,491
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	9,953,343	44,042,212
TAXIS BUSES TRANSPORTES	29,003,884	33,090,237
CASINO Y RESTAURANTE	20,443,924	36,836,360
OBSEQUIOS	2,624,260	1,236,317
OTROS - Propinas	32,630,915	4,421,818
ATENCION A ESTUDIANTES	11,513	718,872
ATENCION A ASOCIADOS	324,780	315,000
COSTOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS EXCLUIDAS	0	1,670,023
EXPLOTACION DE MINAS Y CANTERAS	0	148,005
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	0	15,643,000
TOTAL COSTO DE VENTAS	3,312,743,392	2,701,163,432

- (1) En este rubro se reflejan los pagos por honorarios a docentes en la prestación de los servicios educativos, (Diplomados, Foros, Programas Técnicos Laborales y Cursos de Extensión, construcción de contenidos para los programas académicos entre otros); honorarios por elaboración de videos y consultorías para el SGSST de los clientes.
- (2) Corresponde a los valores pagados por concepto de alojamiento y transportes a diferentes ciudades, en desarrollo de los convenios ejecutados por las unidades de servicio de la Fundación.
- (3) Corresponde al valor pagado por servicio de call-center asociado a la promoción y divulgación de los servicios educativos y convenios en desarrollo del objeto social de la Fundación. En el año 2024 se implementará la prestación de este servicio en forma directa, con la puesta en marcha del call-center propio.

- (4) El incremento en el año 2023 corresponde a los valores pagados al personal temporal contratado para apoyar la prestación de los servicios y convenios en atención del crecimiento de proyectos durante el año.
- (5) Este rubro incluye principalmente los costos asociados a los servicios del objeto social relacionados con, cartillas, folletos, aulas, servicios de logística, y catering, entre otros para el desarrollo en eventos académicos.

NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	2,023	2,022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL (1)		
SUELDOS	312,665,653	274,169,737
HORAS EXTRAS	1,082,533	450,401
INCAPACIDADES	0	302,283
INACTIVIDADES	5,361,159	1,977,113
OTROS AUXILIOS- DEVENGADOS	6,196,977	0
CESANTIAS	27,926,798	25,191,995
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,008,549	2,755,435
PRIMA DE SERVICIOS	27,811,021	24,000,086
VACACIONES	16,801,395	13,791,995
AUXILIOS	54,884,480	52,092,085
BONIFICACIONES	23,134,151	18,615,923
DOTACION EMPLEADOS	3,776,563	1,143,602
CAPACITACION AL PERSONAL	160,000	50,000
BIENESTAR	4,791,409	3,733,754
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	3,384,418	3,137,250
APORTES A SALUD	29,487,499	26,479,074
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	35,982,629	33,344,223
APORTES A FONDOS DE PENSIONES DCTO 376/2021	0	4,265,524
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	13,161,486	11,260,266
APORTES ICBF	9,707,985	8,321,298
APORTES SENA	6,470,927	5,547,799
GASTOS MEDICOS	1,061,770	858,000
OTROS	349,200	0
GASTOS DE PESONAL	587,206,600	511,487,845

DETALLE	2,023	2,022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
HONORARIOS		
HONORARIOS (3)	122,780,247	108,285,092
IMPUESTOS		
INDUSTRIA Y COMERCIO	57,525,000	50,079,229
A LA PROPIEDAD RAIZ (4)	8,554,000	0
IVA NO DESCONTABLE	18,844,531	13,812,241
DELINEACION URBANA (4)	8,752,000	0
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	26,010,516	20,101,247
IMPUESTO AL CONSUMO	1,662,294	432,597
TOTAL IMPUESTOS	121,348,341	84,425,314
ARRENDAMIENTOS (6)	44,784,704	40,289,791
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	959,900	0
SEGUROS	4,998,581	3,136,289
SERVICIOS		
ASEO Y VIGILANCIA (2)	135,386,932	7,827,120
PERSONAL TEMPORAL (5)	41,557,371	23,877,922
ASISTENCIA TECNICA	2,277,034	739,600
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	5,476,425	535,000
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	4,059,310	3,074,506
ENERGIA ELECTRICA (2)	19,640,010	7,081,773
TELEFONO (2)	21,829,374	19,473,432
CORREO	81,400	790,750
FAX TELEX WEB	0	367,964
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS (2)	3,838,993	1,353,782
GAS	65,876	146,606
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32,500	791,192
OTROS (6)	39,635,233	30,191,117
TOTAL SERVICIOS	273,880,458	96,250,764
LEGALES Y NOTARIALES	5,931,235	418,186
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES (2)		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	9,007,529	2,646,013
MAQ Y EPO	6,450,502	58,824
MTTO EQUIPOS DE OFICINA	2,210,041	2,600,237
MTTO EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	6,718,196	10,961,389
ACUEDUCTOS PLANTS Y REDES	10,588	0
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24,396,856	16,266,463
ADECUACION E INST / REP LOCATIVAS	41,794,707	30,840
GASTOS DE VIAJE	1,718,957	198,538
DIVERSOS		
LIBROS SUSCRIPCIONES Y PERIODICOS	0	2,438,805
GASTOS DE REPRESENTACION	0	489,380
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA (2)	20,830,386	6,340,942
PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3,099,059	3,121,577
TAXIS Y BUSES	5,537,937	4,867,027
CASINO	1,774,454	1,439,603
OBSEQUIOS Y CELEBRACIONES	15,671,360	14,430,085
OTROS	11,460,600	703,824
ATENCION JUNTA DIRECTIVA	1,586,518	759,550
ATENCION ASOCIADOS	222,126	95,000
TOTAL GENERALES	60,182,440	34,685,793
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1,289,983,026	895,474,915

Los saldos presentados en estas cuentas corresponden a los valores acumulados en la vigencia de los gastos administrativos necesarios para apoyar la prestación de los servicios en desarrollo del objeto social de la Fundación. A continuación, se presenta la explicación de los gastos más representativos:

- (1) Corresponde al valor de los sueldos y prestaciones sociales de los colaboradores del área administrativa y financiera de la Fundación, los cuales permanecieron constantes durante la vigencia y su incremento obedece a los ajustes salariales de ley debidamente aprobados.
- (2) En estas cuentas se incluye principalmente los gastos de aseo, vigilancia, servicios públicos, servicios de hosting y dominio, mantenimiento y reparaciones, elementos de aseo y cafetería, los cuales presentan un incremento respecto del año anterior, originado por la contratación de servicios en atención a la apertura de la nueva sede de Normandía.
- (3) Los gastos de honorarios corresponden a los valores pagados durante la vigencia por los servicios de outsourcing contable, revisoría fiscal, asesoría jurídica, honorarios de Junta Directiva, servicio de la herramienta mensajero digital, auditoría externa de calidad, diseño de página web, asesoría del plan de transparencia empresarial, asesoría para el SGSST de la Fundación, capacitación al personal, entre otros.
- (4) Los gastos de impuestos incluyen principalmente los pagos por concepto predial de la nueva sede y delineación urbana.
- (5) Este rubro corresponde a los gastos pagados a empresas temporales por personal de apoyo administrativo durante la vigencia, y su incremento obedece principalmente a la contratación en 2023, bajo esta modalidad del cargo de Auxiliar de Educación de Scalando, que anteriormente estaba con contratación directa por la Fundación.
- (6) Los gastos de arrendamiento corresponden principalmente al pago del canon de arrendamiento de la sede de Scalando.
- (7) El rubro de otros incluye los gastos pagados para actividades de fin de año para colaboradores y docentes, entre otros, gastos de atenciones por inauguración de la sede, arreglos locativos y otros menores.

NOTA 19 – OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DETALLE	2,023	2,022
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	36,879,926	16,539,371
REVALORIZACION APORTES Y RETORNO COOP	12,429,935	9,765,566
RECUPERACIONES	29,759,003	0
INCAPACIDADES	5,573,850	134,210
DONACIONES	0	1,000,000
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIOES	0	3,256,250
DIVERSOS	3,735,003	22,305
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	88,377,717	30,717,702

En este grupo se muestran los ingresos no operacionales que obtuvo la Fundación durante la vigencia, conformado por ingresos financieros producto de los rendimientos de cuentas de ahorro e inversiones, la revalorización certificada de aportes de Coopicredito, y las recuperaciones de gastos dadas por acuerdos de pago con los consultores externos, en compensación de las correcciones de impuestos.

NOTA 20 – DETERIORO Y DEPRECIACION

DETALLE	2,023	2,022
DETERIORO Y DEPRECIACIÓN		
DEPRECIACIONES	56,381,014	10,332,691
PROVISION DE CARTERA	4,740,000	0
TOTAL DETERIORO Y DEPRECIACION	61,121,014	10,332,691

Este grupo está conformado principalmente por los valores de las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo de la entidad sujetas a depreciación. Producto de la adquisición y apertura de la nueva sede, se refleja un incremento significativo en la vigencia.

NOTA 21 – GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2,023	2,022
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	221,074	9,292
COMISIONES	820,033	1,167,623
INTERESES	6,556,043	4,125,771
INTERESES POR MORA	103,000	6,304,788
GASTO FINANCIERO COSTO AMORTIZADO	0	1,228,726
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	7,700,150	12,836,200

En estos gastos financieros se incluye principalmente el valor de los intereses por créditos pagados a entidades solidarias de carácter financiero.

NOTA 22 – GASTOS NO DEDUCIBLES

DETALLE	2,023	2,022
GASTOS NO DEDUCIBLES		
IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES (1)	2,766,409	38,805,063
IMPUESTOS ASUMIDOS	1,560,181	5,712,037
OTROS	1,181,178	13,289,813
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	1,353,496
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	5,507,766	59,160,409

(1) Los gastos por impuestos de ejercicios anteriores, corresponde al ajuste del valor estimado del impuesto de renta de la vigencia 2022 y algunos pagos menores de impuestos a la Secretaria de Hacienda Distrital.

NOTA 23 - IMPUESTO DE RENTA

Corresponde al valor estimado del cálculo del impuesto de renta de la vigencia fiscal 2023. La Fundación es calificada como ESAL y pertenece al régimen tributario especial; por lo cual liquida su impuesto de renta a la tarifa del 20%. Los excedentes acumulados de acuerdo con las aprobaciones del Consejo de Fundadores han venido siendo reinvertidas en la ejecución de actividades meritorias relacionadas con su objeto social.

A continuación, se presenta la estimación del valor del impuesto de renta del año 2023 y su correspondiente conciliación fiscal:

CALCULO IMPUESTO DE RENTA		VALOR
EXCEDENTES AÑO 2023 (ANTES DE IMPUESTO)		667,483,796
MAS PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		
DEPRECIACION EDIFICIO NO DEDUCIBLE	20,019,636	
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO NO DEDUCIBLE	8,394,063	
INTERESES POR MORA	103,000	
IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES	2,766,409	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1,560,181	
GASTOS DIVERSOS	1,181,178	
CARTERA CASTIGADA ESUDIANTES NO DEDUCIBLE	1,240,000	
CARTERA CASTIGADA OTROS DEUDORES NO DEDUCIBLE	2,345,000	
SUBTOTAL PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		37,609,466
TOTAL BASE FISCAL		705,093,262
MENOS RENTAS EXENTAS		658,081,796
BASE RENTA GRAVABLE		47,011,466
IMPUESTO TARIFA 20%		9,402,000

NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2023.

NOTA 24 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Todas las operaciones realizadas con entidades relacionadas se llevaron a cabo en condiciones de mercado.

NOTA 25 - CONTINGENCIAS

La Fundación al cierre del periodo diciembre 31 de 2023, no cuenta con activos ni pasivos contingentes por ningún concepto.