

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

1. ENTIDAD

La Fundación Fondecó, en adelante la Fundación, es una organización de derecho privado sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali bajo el número 3761 del libro 1 de diciembre 26 de 2008. Su tiempo de duración será indefinido, pero podrá disolverse y liquidarse en los casos previstos en la ley y en su estatuto.

La Fundación nace el 17 de septiembre de 2008 en la ciudad de Santiago de Cali, al cierre del ejercicio 2022, cuenta con cinco empleados. Su domicilio actual se encuentra ubicado en la Carrera 36B No.5-55 segundo piso.

Los objetivos sociales de la Fundación son:

- *Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida a través de la orientación vocacional de las personas pertenecientes a poblaciones que se encuentran en situación de vulnerabilidad, para desarrollar en ellos aquellas conductas vocacionales que los preparen para la vida adulta.*
- *Capacitar en temas sociales y de economía solidaria a los asociados y cuerpo directivo de Fondecó y de otras entidades pertenecientes al sector solidario.*
- *Ofrecer capacitaciones de todo tipo, que contribuyan al crecimiento del talento humano.*
- *Administrar otras actividades que contribuyan al bienestar de la comunidad.*

La Fundación Fondecó cuenta con la acreditación y autorización para impartir educación solidaria y el aval para el programa de educación solidaria con énfasis en trabajo asociado otorgado por la Unidad administrativa especial de organizaciones solidarias según Resolución No.438 de septiembre 28 de 2017, por el término de tres años.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco técnico normativo

La Fundación Fondecó presenta Estados Financieros individuales, los cuales fueron 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. Las NCIF se basan en las normas internacionales de información financiera NIIF), junto con sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB - International Accounting Standards Board).

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

La Fundación consideró una práctica sana la aplicación de la normativa contable existente; por tanto y de acuerdo con la proyección administrativa y económica que se identifica con el plan estratégico, la Junta Directiva, en su reunión de octubre de 2014, asumió de forma voluntaria la normativa aplicable para los preparadores de información financiera que conforman las Pequeña y Medianas Empresas, de acuerdo con las normas contenidas en el anexo 2 del decreto 2420 de 2015, congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar Internacional para Pymes y ratificó su decisión en su reunión ordinaria de febrero 06 de 2018.

La Fundación llevó a cabo la transición a el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, valor razonable y valor presente.

Costo histórico: Para los activos de la Fundación el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos, el costo histórico se registra el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor razonable: Reconoce el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor Presente: Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

c) Catálogo de cuentas

A partir del 01 de enero de 2016 utiliza a nivel de documento fuente el catálogo de cuentas que utiliza el sector Fundacionista, el cuál es adaptado libremente a las necesidades de presentación y reportes.

FUNDACIÓN FONDECOR
NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

d) Moneda funcional y de presentación

La moneda utilizada por la Fundación para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

e) Base de acumulación o devengo

La Fundación elabora sus Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivos, utilizando la base contable de causación (acumulación o devengo).

Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.

f) Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros.

Los hechos económicos y transacciones a los Estados Financieros son agrupados en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los Estados Financieros. Las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

g) Importancia relativa y materialidad

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó en toda partida que supere el 0.5% del Activo para el Estado de Situación Financiera, Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio; para el Estado de Resultados Integral corresponde cifras superiores al 0.5% del total de ingresos de la Fundación. En cada rubro se considera material toda partida superior a 2 SMLMV.

h) Período contable.

Los presentes Estados Financieros corresponden al período económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 comparado con el período económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

i) Negocio en marcha

La Fundación Fondecor está en pleno funcionamiento, seguirá funcionando en el futuro previsible y no tiene intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

j) Impuestos

La Fundación por ser una entidad sin ánimo de lucro está sometida al Régimen Tributario

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

Especial de conformidad con el Artículo 19 del Estatuto Tributario. Por consiguiente, la Fundación está sometida al impuesto de renta y complementario sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del 20%, no obstante el excedente de sus actividades es exento dado que la Fundación i) está legalmente constituida, ii) su objeto social es de apoyo y mejora de la calidad de la educación en Colombia, es de interés general y tiene acceso la comunidad, y ii) sus excedentes no son distribuibles, bajo ninguna modalidad, ni directa o indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, conforme lo establece el artículo 356-1 del Estatuto Tributario.

La Fundación ejerce actividades de servicios gravados con el Impuesto al Valor Agregado por tanto es responsable del IVA, igualmente dichas actividades la convierten en contribuyente del Impuesto de Industria y comercio en la ciudad de Cali.

La Fundación es agente retenedor por concepto del impuesto de Renta, de Industria y Comercio y, hasta el 31 de diciembre de 2018, agente retenedor del Impuesto a las Ventas.

Durante el 2022, la Fundación presentó la declaración anual de Industria y Comercio, la declaración de renta y la declaración anual del Impuesto al Valor Agregado, correspondientes al período 2021, al igual que las declaraciones mensuales de Retención en la Fuente por Renta, por Iva y por Industria y Comercio.

Debido a los cambios establecidos en la reforma tributaria, Ley 1819 de 2016, a partir del primero de enero de 2017 la presentación del Impuesto a las Ventas pasa de ser anual para la Fundación para presentarse de forma cuatrimestral, igualmente no se practicará retención en la fuente por el concepto de Iva por compras de bienes y servicios al régimen simplificado.

La Fundación realizó el cálculo de la renta por comparación patrimonial regulada en los artículos 236 y 237 del Estatuto Tributario.

3. PRINCIPALES POLITICAS

En la preparación de estos Estados Financieros se aplicaron las políticas contables que se resumen a continuación, a menos que se indique lo contrario.

a) Efectivo y equivalente de efectivo.

Se reconocen como Efectivo y Equivalentes de Efectivo los activos financieros que sean fácilmente convertibles en efectivo. El efectivo comprende el efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista cuentas de ahorro y corrientes). Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez o a la vista que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

u otros. El registro de las inversiones a la vista corresponde a aquellas cuyo vencimiento es menor de 90 días lo que la constituye de gran liquidez, a partir y mayor de 90 días se considera inversiones. Los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes.

El efectivo y equivalentes de efectivo se medirán al costo de la transacción. La medición posterior del efectivo y equivalentes de efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Excepto para las Inversiones en títulos negociables, las cuales se medirán al valor razonable, y las Inversiones en certificados de depósito a término fijo, las cuales se medirán al costo amortizado.

Los rendimientos que generen los depósitos en bancos se presentarán en el Estado de resultado como un ingreso por intereses.

b) Inversiones.

La Fundación reconoce las inversiones como un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, esto ocurre cuando se formalice el título valor que otorgue el derecho al cobro de rendimientos sobre el capital entregado al emisor del instrumento financiero. Las inversiones se clasifican en inversiones negociables, inversiones para mantener hasta el vencimiento e inversiones disponibles para la venta. A su vez, las inversiones negociables y las inversiones disponibles para la venta se clasifican en valores o títulos de deuda y valores o títulos participativos.

Al reconocer inicialmente una inversión financiera, la Fundación la medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación. La medición posterior se realiza por el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

c) Cuentas por cobrar.

Los saldos deudores se reconocen en el momento en que la Fundación adquiere los derechos a recibir beneficios económicos según los términos de la operación y deben ser dados de baja cuando se reciben los beneficios económicos incorporados por cualquier mecanismo de pago o equivalente.

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los préstamos y cuentas por cobrar, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Cuando se otorgan plazos de pago más allá de los plazos normales, sin una tasa de interés pactada, se considera que los mismos llevan implícito un interés similar a las financiaciones normales. El saldo deudor es reconocido al costo amortizado utilizando esta tasa de interés.

Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, se considera el análisis individual de cada uno de los deudores; al final de cada periodo contable y por medio de la inactividad de saldos de clientes, se procederá a crearse una estimación mensual, la cual será revisada y actualizada en cada periodo contable.

d) Propiedad, Planta, Equipo y Depreciación.

En la adquisición de los activos se identificarán los componentes si estos lo ameritan. En el caso de identificar un componente, este deberá superar por lo menos un 30% del valor del activo. La Fundación mide la propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se registra con base en el método de línea recta aplicado en forma mensual sobre el costo del bien y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos. Las tasas anuales de depreciación y vida útil para cada rubro de activos son:

<u>Porcentaje</u>	<u>Vida útil</u>
Equipo muebles y enseres de oficina 10 años	10%
Equipo de Computo 3 años	33%

El valor residual de los activos es del 0%.

FUNDACIÓN FONDECOM
NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

e) Diferidos

Son los gastos de bienes y servicios pagados por anticipado, reconocidos estos por ser objeto de registro como diferidos y con amortización periódica, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Los activos diferidos de la Fundación se registran al costo y/o valor de la factura o documento equivalente. Se valúan al costo de la adquisición menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del activo.

Los activos diferidos se transfieren a resultados en el periodo durante el cual se reciben los beneficios o el servicio contratado, se consumen los suministros o se obtienen los beneficios del pago hecho por anticipado.

f) Deterioro del valor de activos

En cada fecha sobre la que se informa, la Fundación revisa las propiedades y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Pasivos.

Lo componen tanto los pasivos financieros o instrumentos financieros, Depósitos y obligaciones financieras como los pasivos que no son instrumentos financieros, otros pasivos.

Se reconoce un pasivo financiero como cualquier pasivo que represente una obligación contractual de entregar efectivo o de intercambiar pasivos financieros con otra entidad,

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

incluso en futuros ingresos entre los cuales tenemos: Las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar y otros pasivos.

La Fundación reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera, cuando se tenga una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que se requiera en su liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y el valor de la liquidación pueda medirse de forma fiable.

Los pasivos se medirán inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultado. Posteriormente los pasivos financieros se miden al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás pasivos se miden al valor razonable, este último tendrá cambios reconocidos en los resultados.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los pasivos que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente por deterioro del valor en resultados.

h) Beneficios a empleados

Se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la Fundación durante el periodo sobre el que se informa. Los beneficios se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

No se reconocen provisiones para despidos sin justa causa a menos que se trate de acuerdos de terminación aprobados legalmente con anterioridad e informados a los afectados.

Todos los beneficios son reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que la Fundación adquiera la obligación de pago. El valor reconocido será el costo. Los beneficios a empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación y por tanto no se calculan ganancias o pérdidas actuariales.

FUNDACIÓN FONDECOS

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

i) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Fundación. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

j) Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando un suceso pasado haya generado una obligación presente, sea probable una salida de recursos y pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. Se reconocen como un pasivo en el Estado de Situación Financiera, y el valor de la provisión como un gasto. Las provisiones se miden como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Fundación Fondecos no reconoce un activo contingente como un activo, ni un pasivo contingente como pasivo, dado que se convierten en obligaciones probables pero inciertas y no cumplen con las definiciones de activos ni de pasivos.

k) Patrimonio.

La Fundación reconocerá como patrimonio las cuentas del fondo social inicial, los excedentes y las pérdidas reconocidas directamente en el patrimonio.

El patrimonio de la Fundación está compuesto por 1.) Superavit y/o fondo social y 2.) Resultado del ejercicio.

Los instrumentos de patrimonio se miden inicialmente al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos.

FUNDACIÓN FONDECOM
NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

l) Ingresos

La Fundación reconoce un ingreso cuando ha sufrido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el ingreso puede medirse con fiabilidad.

Los ingresos son registrados cuando cumplen las siguientes condiciones:

- 1. Que los riesgos y ventajas sean transferidos al comprador o cliente.*
- 2. Cuando se haya transferido la participación y el control.*
- 3. El monto de los ingresos pueda medirse fiablemente.*
- 4. Es probable que los beneficios económicos lleguen a la Fundación.*
- 5. Los costos de las transacciones se pueden medir confiablemente.*

Se excluyen del registro de los ingresos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas y otros impuestos.

Los ingresos de actividades ordinarias de la Fundación se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

m) Costos y Gastos.

Se reconoce un gasto cuando ha sufrido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria de la Fundación se clasifican en gastos administrativos, otros gastos y en costo de ventas.

Los gastos de actividades ordinarias de la Fundación se miden al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costos por préstamos se reconocerán como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende el efectivo en caja general, caja menor y depósitos a la vista en cuentas corrientes, así como las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

Los dineros recibidos por los diferentes conceptos fueron consignados en Banco AV Villas. Al cierre del ejercicio 2022 la Fundación Fondecó presenta una cuenta corriente y una de ahorros en el Banco AV Villas, las cuales se encuentran debidamente conciliadas, no presenta partidas pendientes y se encuentra libres de restricciones.

Al cierre del año el saldo del efectivo y equivalente de efectivo se detalla así:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2022	2021
Caja		
Caja General	564,768	479,500
Caja Menor	450,000	450,000
total caja	1,014,768	929,500
Bancos		
Cuenta corriente AV VILLAS	27,080,970	27,069,171
Cuenta ahorros AV VILLAS	16,168	204,403
Total bancos	27,097,138	27,273,574
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	28,111,906	28,203,074

5. INVERSIONES

Al cierre de 2022, su saldo se compone por el aporte realizado en Coopcentral, entidad bancaria cooperativa donde la Fundación Fondecó se asoció con un depósito para aportes sociales de \$8.000.000, el cual se ha ido capitalizando y está libre de todo tipo de restricciones jurídicas o económicas como pignoraciones, embargos, litigios o cualquier otra que afecten la titularidad de los mismos. Se Apertura nuevamente CDTs con el banco de la Mujer, al cierre no hay riesgo del deterioro de las inversiones.

INVERSIONES	2022	2021
C.D.T-Aportes		
Banco de la Mujer	27,341,220	25,396,850
Coopcentral-Aportes	9,120,795	9,120,795
Total Inversiones	36,462,015	34,517,645

6. DEUDORES

Representa los saldos a favor de la Fundación Fondecó que al cierre del ejercicio 2022, se encontraban pendientes de cobro por diversos conceptos originados en la operación del año.

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

El grupo de cuentas deudores medidos a costo amortizado, comprenden al cierre del período las siguientes cuentas:

DEUDORES	2022	2021
anticipo y avances	2,425,621	878,185
Ingresos por Cobrar	10,012,783	3,348,419
anticipos de Impuestos	289,043	3,598,742
Clientes	15,667,000	0
Total Deudores	28,394,447	7,825,346

La cuenta más representativa del grupo se refleja así:

Ingresos por cobrar; son originados en los contratos por mensualidades del servicio de la plataforma social.

Anticipos de impuestos; representa los anticipos por retenciones que le practicaron a la Fundación por concepto de Industria y Comercio. Atendiendo la normatividad actual y la política de deudores, desde 2017 la periodicidad del IVA pasó a períodos cuatrimestrales.

Clientes; corresponde a la facturación del período a nombre de Fondecó.

7. PROPIEDAD Y EQUIPO

La propiedad y equipo la conforman los equipos de cómputo y los muebles y enseres adquiridos por la Fundación Fondecó con propósitos administrativos. Se deprecian bajo el método de línea recta de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.

DETALLE	2022			2021		
	COSTO	DEPRECIACION	NETO	COSTO	DEPRECIACION	NETO
Muebles y Equipos	9,906,313	-9,906,313	0	9,906,313	-7,868,400	2,037,913
Equipo de Radio y Computo	34,292,054	-34,292,054	0	34,292,054	-31,435,690	2,856,364
TOTALES	44,198,367	-44,198,367	0	44,198,367	-39,304,090	4,894,277

En la vigencia 2022 no se adquirió nueva propiedad, planta y equipo

La Fundación estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados, ni baja de activos. Durante el año 2022, los elementos de propiedades, planta y equipo terminaron su vida útil depreciándose el 100% de los mismos.

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

8. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la Fundación Fondecó representa los compromisos adquiridos para el suministro de bienes y la prestación de servicios por personas distintas a sus empleados, así como de las obligaciones en desarrollo del giro normal de las actividades de la Fundación. Se clasifican en corrientes según lo dispuesto en la política de pasivos en cuanto al plazo, siendo este inferior a un año.

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	2022	2021
Costos Y Gastos por pagar	1,968,880	10,359,285
Retención de Impuestos	487,190	240,935
Retenciones y Aportes de Nomina	3,810,400	3,104,641
Acreedores varios	85,000	291,563
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	6,351,469	13,996,424

Su saldo al cierre de 2022, disminuyó a 6.3 millones siendo su principal variación en costos y gastos por pagar representados en cuentas por pagar a asesores y servicios públicos del período diciembre.

9. IMPUESTOS

Representa el valor de los impuestos a los que se encuentra obligada la Fundación Fondecó, en cumplimiento con las normas fiscales legales colombianas, representados en el Impuesto a las Ventas-IVA y el impuesto de Industria y Comercio-ICA sobre los servicios prestados por la Fundación Fondecó durante la vigencia 2022.

En cumplimiento con la política de pasivos, se reconoce el valor de la cuenta por pagar del impuesto IVA reflejando el saldo neto a pagar por la vigencia 2022. Su composición es la siguiente:

IMPUESTOS POR PAGAR	2022	2021
Iva por Pagar	22,085,205	21,412,230
Industria y Comercio por Pagar	8,019,275	6,845,579
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	30,104,480	28,257,809

El saldo al cierre de 2022, aumento a 30.1 millones siendo la variación más representativa el Impuesto de IVA, ya que dicho impuesto se genera sobre los ingresos totales del período. Industria y comercio por pagar corresponde al cálculo del 14 por mil realizado sobre el total de los ingresos; corresponde al impuesto anual vigencia 2022 que se debe cancelar al Municipio de Cali durante el año 2023.

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Está conformada por los compromisos que la Fundación Fondecómic tiene con sus colaboradores derivados de su relación laboral y mediada por un contrato de trabajo de duración indefinido, de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos laborales vigentes.

El cálculo definitivo se determina al cierre del respectivo período contable una vez efectuados los correspondientes ajustes, teniendo en cuenta las estimaciones durante el ejercicio económico y el plazo siendo este el corto plazo.

Al cierre del ejercicio los saldos se detallaban así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021
Cesantías	3,991,505	8,212,360
Intereses a las Cesantías	300,937	985,483
Vacaciones	1,667,169	2,067,182
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	5,959,611	11,265,025

11. FONDO SOCIAL

Representa la donación inicial efectuada por el Fondo de Empleados de la Caja de Compensación del Valle del Cauca - "Fondecómic", para la constitución e inicio de actividades de la Fundación.

FONDO SOCIAL	2022	2021
Donación	13,765,530	13,765,530
TOTAL FONDO SOCIAL	13,765,530	13,765,530

12. RESULTADO

Los excedentes corresponden al resultado de las actividades de la Fundación. Se detallan en excedentes y/o pérdida del ejercicio y excedentes de ejercicios anteriores.

Sus saldos son:

RESULTADO DEL EJERCICIO	2022	2021
Excedente del Ejercicio	60,233,290	16,028,998
Excedente Acumulado	-23,446,013	-8,450,429
TOTAL RESULTADOS EXCEDENTES	36,787,277	7,578,569

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores recibidos por la Fundación como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social, medidos a valor razonable. Su composición se origina principalmente por los servicios prestados mediante la plataforma social y las actividades lúdicas así como los ingresos percibidos por el desarrollo del evento dinosaurios y dragones.

El detalle de los ingresos operacionales es el siguiente:

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2022	2021
Plataforma Social	411,491,883	290,389,275
Actividades de Educación	75,264,472	132,792,647
Eventos	82,180,000	0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	568,936,355	423,181,922

14. COSTOS DE VENTAS

Representan los costos necesarios en la prestación de los servicios generadores de ingresos por actividades ordinarias. Se reconocieron a valor razonable.

El costo de las actividades de educación y lúdicas incorpora el costo de capacitadores, materiales, transporte, refrigerios y demás servicios incurridos en las diferentes actividades realizadas en 2022.

El costo de las actividades de la plataforma involucra los beneficios a empleados, el arrendamiento y los servicios públicos requeridos para la generación de ingresos, entre otros. Igualmente, relaciona los costos incurridos para el desarrollo del evento dinosaurios y dragones.

Dentro de los rubros representativos se encuentra el costo de las actividades, arrendamiento, beneficios a empleados y servicios públicos de la plataforma.

Su composición es la siguiente:

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

COSTOS Y GASTOS DE VENTAS	2022	2021
Actividades de educación	51,980,160	85,368,918
Plataforma Social	80,375,947	75,939,252
Eventos	56,695,885	0
Beneficios a Empleados	55,931,153	36,925,262
Impuestos	4,810,487	4,361,998
Honorarios	300,000	640,000
Servicios	9,887,372	7,668,503
Mantenimiento y reparaciones	860,000	43,529
Depreciaciones	1,423,367	1,131,315
Diversos	3,323,738	6,431,006
TOTAL COSTOS Y GASTO DE VENTAS	265,588,109	218,509,783

15. OTROS INGRESOS

Su saldo al cierre de 2022 por \$ 4.439.133 corresponde a los ingresos recibidos por donaciones, intereses, reintegro de costos y gastos así como la recuperación de provisiones

16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración se generan en el desarrollo del objeto social principal de la Fundación y se miden a valor razonable. Corresponde a las sumas o valores en que se incurrió durante el ejercicio directamente relacionado con la gestión administrativa para el desarrollo de la actividad operativa. Su composición es la siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021
Gastos de Personal	151,108,399	145,647,410
Honorarios	45,321,400	20,011,156
Impuestos	3,758,972	2,057,837
Arrendamientos	1,969,681	1,515,760
Servicios	8,286,665	4,055,548
Gastos Legales	1,561,150	1,076,400
Mantenimiento y Reparaciones	1,160,000	100,000
Gastos de viaje	108,000	0
Programas-Software	0	1,377,850
Amortizaciones	567,340	0
Depreciaciones	3,089,184	2,935,318
Diverso	26,337,817	9,899,477
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	243,268,609	188,676,756

FUNDACIÓN FONDECOM

NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

Los principales rubros obedecen básicamente a los gastos de personal administrativo de la Fundación, se reconocieron comisiones a algunos colaboradores por el desarrollo de nuevos servicios. Se actualizo la página web de la entidad. ESAL.

17. OTROS GASTOS

Lo conforman principalmente los gastos y comisiones bancarias por costos del manejo de cuenta bancaria. Su composición es la siguiente:

OTROS GASTOS	2021	2020
Financieros	2,687,513	2,391,407
Impuestos	0	269,906
Gastos Ejercicios Anteriores	0	155,042
Otros	1,597,967	151,707
TOTAL OTROS GASTOS	4,285,480	2,968,062

18. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ACTIVO NETO

Representa el comportamiento de las cuentas de patrimonio con corte a diciembre de 2022, partiendo de los saldos finales registrados a diciembre de 2021; la principal variación se presenta en el resultado del presente ejercicio, de un excedente del año 2021 de \$16.028.999 a un excedente de \$60.233.290 en el año 2022.

19. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Refleja los ingresos y desembolsos de efectivo y equivalentes de efectivo de la Fundación Fondecó durante la vigencia 2022; en este rubro se observa una mínima disminución 0.32%. Se continúa con la inversión en CDT Mundo Mujer.

20. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros a febrero 03 de 2023, no existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole, que impliquen alteraciones significativas a la estructura patrimonial o financiera o a los resultados de la Fundación Fondecó que afecten la presentación o interpretación de los mismos.

21. OTROS ASPECTOS DE INTERES

La Junta directiva de la Fundación no recibe remuneración alguna por el desempeño de sus funciones; Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación en la reunión realizada el xxxxxxxxx.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

La Fundación tiene sus operaciones temporalmente en un espacio del inmueble que le pertenece a Comfandi, sin embargo, no tiene control sobre el mismo, por tanto, no se reconoce como activo;

Mediante el Decreto 2150 de diciembre 20 de 2017 se reglamentó la calificación, permanencia y actualización de las entidades sin ánimo de lucro (ESAL) que quieran pertenecer al régimen tributario especial (RTE), para ello, la Fundación Fondecos, presentó en el mes de abril de 2022 la información y documentos solicitados por la DIAN, también publicó en su propia página web todo lo relacionado a la calificación en el Régimen tributario especial.

22. REVELACIÓN DE RIESGOS

Durante el período 2022 se aplicaron políticas para proteger los activos de la Fundación de los riesgos inherentes al manejo de los recursos financieros y para efectos de lograr una eficiente administración del riesgo; para ello y teniendo en cuenta la responsabilidad que implica el manejo de los recursos de la Fundación, la administración efectuó un constante análisis de los estados financieros buscando de esta manera poder de reacción ante cualquier cambio en las normas o en las tendencias del mercado.

Los indicadores de alerta para las cuentas de efectivo permiten detectar el límite de recursos disponibles para cubrir toda la operación de la Fundación.

En cuanto al Riesgo Operativo, la Fundación cuenta con una infraestructura tecnológica que le permite administrar los diferentes procesos en el desarrollo de su objeto social y mantener permanentemente información actualizada y oportuna sobre su situación financiera, estados de cuenta de sus clientes, proveedores, terceros, etc; En cuanto al control interno se han realizado campañas de autocontrol con todos sus colaboradores para ello se están fortaleciendo los manuales de funciones y procedimientos.

23. GOBIERNO CORPORATIVO

La Junta Directiva y la directora de la Fundación, están plenamente informados sobre las responsabilidades que implica el manejo de los diferentes riesgos y están enterados de los procesos y de la estructura del negocio; lo anterior es discutido en las reuniones ordinarias.

La Junta Directiva y la directora, determinan las políticas y el perfil de riesgos de la Fundación.

La Fundación cuenta con personal calificado en temas administrativos y acordes con el área que desempeña; cuenta con mecanismos de seguridad óptimos que permiten mantener la contabilidad, cuenta además con una Revisoría Fiscal que apoya en todo momento a la entidad en temas relacionados con las normas legales vigentes y del seguimiento y orientación en el cumplimiento de los procedimientos establecidos para cada una de las operaciones que se realizan en la Fundación; la labor realizada por la Revisoría Fiscal hace que estén al tanto de las operaciones realizadas y efectúen revisiones y recomendaciones

FUNDACIÓN FONDECOM
NIT 900 258 886 - 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
Cifras expresadas en pesos colombianos

permanentes para mejorar los procesos internos, los mecanismos de control y de establecimiento de alarmas tempranas para evitar riesgos.