

FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

Cifras en pesos Colombianos

NOTAS	2022	2021
ACTIVO		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y equivalentes a efectivo	3 616.848.400	769.948.721
Inversiones	4 198.761.834	88.996.268
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5 334.481.387	81.516.294
Inventarios	6 8.469.192	14.978.000
Activos por impuestos corrientes	7 3.979.630	217.063
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.162.540.443	955.656.346
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Propiedad, planta y equipo	8 2.151.663.058	1.229.754.872
Otros activos no financieros no corrientes	9 30.394.990	30.468.492
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.182.058.048	1.260.223.364
TOTAL ACTIVO	3.344.598.491	2.215.879.710
PASIVO		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Obligaciones Financieras	10 58.446.632	-
Cuentas por pagar comerciales y otras CxP	11 21.269.879	37.436.105
Pasivos por beneficios a empleados	12 39.551.719	40.905.758
Pasivos por impuestos corrientes	13 156.539.378	108.280.643
Otros pasivos no financieros corrientes	14 192.140.197	54.264.278
TOTAL PASIVO CORRIENTE	467.947.805	240.886.784
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Obligaciones Financieras	10 133.517.933	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	133.517.933	-
TOTAL PASIVO	601.465.738	240.886.784
PATRIMONIO NETO		
Patrimonio Neto (ver estado adjunto)	15 2.743.132.753	1.974.992.926
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.743.132.753	1.974.992.926
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	3.344.598.491	2.215.879.710



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

POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

Cifras en pesos Colombianos

NOTAS	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.429.728.772	2.637.341.438
COSTO DE VENTA ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.701.163.432	1.583.189.884
TOTAL EXCEDENTES BRUTA	\$ 1.728.565.340	\$ 1.054.151.554
GASTOS DE ADMINISTRACION		
GASTOS DE PERSONAL	511.487.845	301.162.060
HONORARIOS	108.285.092	107.700.364
IMPUESTOS	84.425.314	47.948.120
ARRENDAMIENTOS	40.289.791	36.200.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	772.000
SEGUROS	3.136.289	5.683.924
SERVICIOS	96.250.764	37.502.837
LEGALES Y NOTARIALES	418.186	8.638.202
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16.266.463	12.836.424
ADECUACION E INST / REP LOCATIVAS	30.840	-
GASTOS DE VIAJE	198.538	-
GENERALES	34.685.793	18.715.914
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	30.717.702	99.511.399
DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN	10.332.691	52.728.060
TOTAL EXCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	853.475.436	523.775.048
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	51.641.263	7.818.272
GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	20.355.346	184.216.023
	13.339.000	51.326.000
EXCEDENTE NETO	768.139.827	280.414.753
TOTAL EXCEDENTE DEL RESULTADO INTEGRAL	768.139.827	280.414.753

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 FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021

Cifras en pesos Colombianos

Método Indirecto

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE EJERCICIO	768.139.827	280.414.753
CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACION EFECTIVO		
Depreciaciones	10.332.690	18.308.177
Depreciacion años anteriores	-	-9.208.673
Amortizaciones	53.941.032	26.973.820
Impacto en las Utilidades por Medición del Nuevo Marco Técnico Normativo		
Castigo de cartera	-	32.182.638
Gastos ejercicios anteriores	-	164.056.297
Subtotal efectivo generado en actividades de operación	832.413.549	512.727.012
Cambios En Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) Cuentas comerciales por cobrar corrientes	-252.965.092	60.425.304
Disminución (Aumento) Inversiones	-109.765.566	-31.554.709
Aumento (Disminución) Activos por impuestos corrientes	-3.762.567	-217.063
Aumento (Disminución) Inventarios corrientes	6.508.808	-10.642.176
Aumento (Disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	-16.166.226	-18.437.468
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos corrientes	48.258.735	60.143.643
Aumento (Disminución) Pasivos por beneficios a empleados	-1.354.039	23.814.573
Aumento (Disminución) Otros Pasivos no financieros corrientes	137.875.920	-18.278.816
FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	641.043.522	577.980.299
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisicion de Activos fijos	-932.240.877	-79.193.062
Adquisicion Cargos Diferidos e intangibles	-53.867.531	-53.419.659
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Inversión	-986.108.408	-132.612.721
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros corrientes	58.446.632	-
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros no corrientes	133.517.933	-
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Financiación	191.964.565	-
(Disminución) Aumento del efectivo	-153.100.321	445.367.578
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	769.948.721	324.581.143
SALDO DEL EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE	616.848.401	769.948.721

Marisol Navarrete Paez
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)



FUNDECOPI

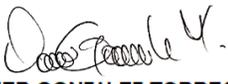
NIT 900.134.877

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

NOTA	DONACION INICIAL	EXCEDENTES A CUMULADAS			TOTAL PATRIMONIO
		RESULTADO DEL PERIODO	RESERVAS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	DONACIONES CON DESTINO ESPECÍFICA	
Saldo a 01 de enero de 2021	130.000.000	90.172.267	574.405.906	900.000.000	1.694.578.173
Traslado de los Resultados Excedentes		-90.172.267 280.414.753	90.172.267	-	- 280.414.753
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	130.000.000	280.414.753	664.578.173	900.000.000	1.974.992.926
Traslado de los Resultados Excedentes		-280.414.753 768.139.827	280.414.753	-	- 768.139.827
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	130.000.000	768.139.827	944.992.926	900.000.000	2.743.132.753


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)

**FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2022 Y 2021**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportante

La entidad sin ánimo de lucro denominada FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA SESORÍA TÉCNICA - FUNDECOPÍ identificada con NIT. 900.134.877-1 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 sí 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 FUNDECOPÍ, 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 FUNDECOPÍ 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 cumplen todos los requerimientos de esta.

En aquellos casos en que la Dirección Ejecutiva 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 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 ejecutiva 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 ejecutiva 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 adoptando 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 2022.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2022, 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.

En el caso de compensación de las cuentas de los socios fundadores se deberá contar con un acta de aprobación del consejo.

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 ejecutiva 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 ejecutiva 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.

Prestamos 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 FUNDECOPÍ, 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 por 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 FUNDECOPÍ 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, FUNDECOPÍ 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 de Concejo 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 reclasificaran 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:

FUNDECOPÍ 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 ajustaran 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.

Ingresos por intereses, regalías

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses, regalías se reconocerán cuando se cumplan los requisitos c y d del párrafo 21.5.1.

Los intereses se reconocerán utilizando el método de interés efectivo.

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.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2.022	2.021
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE	150.237	150.237
CAJA SOCIAL CTA AHORROS	223.885.373	769.798.484
COOPICREDITO (CESANTIAS)	24.062.021	-
COOPICREDITO CUENTA DE AHORROS	368.750.769	-
TOTAL BANCOS	616.848.400	769.948.721
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	616.848.400	769.948.721

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.

NOTA 4 – INVERSIONES

DETALLE	2.022	2.021
INVERSIONES		
CERTIFICADOS DE A HORRO A TERMINO - COOPICREDITO	100.000.000	-
APORTES EN COOPERATIVAS	98.761.834	88.996.268
INVERSIONES	198.761.834	88.996.268

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las Inversiones en la Cooperativa Coopicredito y Coopidroguistas.

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

DETALLE	2.022	2.021
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	286.787.167	30.382.449
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	-	2.487.393
Cuentas por Cobrar trabajadores	104.948	1.387.234
Cuentas por Cobrar Otros (1)	47.589.272	47.259.218
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	334.481.387	81.516.294

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los Deudores comerciales y los saldos de cuentas de matrículas y pensiones que los estudiantes de la escuela de capacitación 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 a la DIAN por valor de \$46.558.000, correspondiente a las correcciones en impuestos del año 2021, los cuales, ante una corrección, se debieron cancelar nuevamente los impuestos y solicitar el reintegro de pago de lo no debido a la DIAN.

NOTA 6 – INVENTARIOS

DETALLE	2.022	2.021
INVENTARIOS		
Proyectos en curso	-	14.978.000
Inventario de activos para la venta	8.469.192	-
INVENTARIO	8.469.192	14.978.000

Los valores contenidos en esta cuenta en el año 2022 muestran el valor de activos donados por Coopicredito, los cuales se esperan vender, por cuanto por su especialidad no fue posible usarlos en Fundecopi.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2.022	2.021
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
ANTICIPOS POR IMPUESTOS		
Retención en la fuente DIAN	794.409	217.063
Otras retenciones en la fuente	301.959	-
Retención IVA	2.883.263	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.979.630	217.063

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de retención en la fuente practicadas y retención de IVA practicado.

NOTA 8 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2.022	2.021
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	846.442.024	846.442.024
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	45.777.366
EDIFICACIONES	1.276.688.202	303.557.976
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	4.400.060
EQUIPO DE OFICINA	125.528.539	118.195.378
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	120.035.263	108.977.053
DEPRECIACION ACUMULADA	-217.030.970	-197.594.985
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.151.663.058	1.229.754.872

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los valores de los activos fijos de la Fundación, en donde se puede observar el valor de la inversión que se hizo en la nueva sede de Normandia, También encontramos los valores de bienes muebles, equipo de oficina, 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.

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

DETALLE	2.022	2.021
ACTIVOS DIFERIDOS		
Gastos pagados por anticipado	30.090.514	27.922.242
Cargos Diferidos	304.477	2.546.250
INVENTARIO	30.394.991	30.468.492

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las cuentas de activos diferidos, mostrando los gastos pagados por anticipado por conceptos de honorarios, seguros y servicios para el desarrollo de las diferentes actividades de la Fundación.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

DETALLE	2.022	2.021
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
CORTO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	58.446.632	-
LARGO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	130.619.034	-
Efecto Costo amortizado préstamos	2.898.899	-
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	191.964.565	0

Valor de crédito tomado con Coopicredito por valor de \$200.000.000 millones de pesos para la culminación de la obra de remodelación de la sede de Normandía. Crédito tomado a 36 meses.

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

DETALLE	2.022	2.021
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES		
DE SUMINISTROS	18.953.635	-
TOTAL PROVEEDORES	18.953.635	0
HONORARIOS		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	976.298	23.750.298
TOTAL HONORARIOS Y COSTOS	976.298	23.750.298
OTROS PASIVOS		
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	-	4.517.500
APORTES A ADM RIESGOS PROFES ARL	-	311.000
APORTES AL I.C.B.F. SENA Y CAJAS	-	3.167.400
FONDOS DE PENSIONES	-	5.532.399
LIBRANZAS	273.157	8
OTROS	1.066.789	157.500
TOTAL OTROS PASIVOS	1.339.946	13.685.807
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.269.879	37.436.105

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de las facturas de compra a proveedores de bienes y servicios, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

NOTA 12 – PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE	2.022	2.021
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
CESANTIAS CONSOLIDADAS	26.583.020	27.113.764
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.080.275	3.253.654
VACACIONES CONSOLIDADAS	9.888.424	10.538.340
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	39.551.719	40.905.758

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

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2.022	2.021
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE	18.488.000	3.959.071
RENTA POR PAGAR	13.339.000	51.326.000
RETENCION ICA	9.416.000	1.804.000
IVA POR PAGAR	101.079.378	50.672.572
IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.083.000	519.000
OTROS IMPUESTOS (IMPOCONSUMO)	6.134.000	-
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	156.539.378	108.280.643

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los saldos de los Impuestos adeudados a la Dian y a la Secretaría de Hacienda Distrital, que se registran a las fechas de corte indicadas y que se encontraban pendientes de pago.

Vale la pena aclarar que Fundecopi, mantiene sus obligaciones tributarias al día y los impuestos generados por las Declaraciones, se consignan en forma oportuna a las entidades recaudadoras, y estos saldos son los que se pagan al vencimiento del mes siguiente de cada uno de los impuestos relacionados.

NOTA 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DETALLE	2.022	2.021
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	48.703.500	-
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CLIENTES	71.471.450	54.264.278
RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS	71.965.247	-
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	192.140.197	54.264.278
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	192.140.197	54.264.278

Para el periodo 2022 se presenta unos ingresos recibidos por anticipado que cubren algunos meses del año 2023, pero que se recaudaron en el año 2022, los cuales se legalizarán en el año 2023.

También se reflejan los saldos de anticipos girados a Fundecopi para el desarrollo de proyectos de capacitación debidamente contratados con los clientes y que se encontraban pendientes de legalizar a la fecha de corte y otra partida son las retenciones de garantía sobre los contratos ejecutados en la obra de la sede de Normandía.

NOTA 15 – PATRIMONIO NETO

NOTA	DONACION INICIAL	EXCEDENTES A CUMULADAS			TOTAL PATRIMONIO
		RESULTADO DEL PERIODO	RESERVAS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	DONACIONES CON DESTINO ESPECÍFICA	
Saldo a 01 de enero de 2021	130.000.000	90.172.267	574.405.906	900.000.000	1.694.578.173
Traslado de los Resultados Excedentes		-90.172.267 280.414.753	90.172.267	-	- 280.414.753
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	130.000.000	280.414.753	664.578.173	900.000.000	1.974.992.926
Traslado de los Resultados Excedentes		-280.414.753 768.139.827	280.414.753	-	- 768.139.827
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	130.000.000	768.139.827	944.992.926	900.000.000	2.743.132.753

Este rubro está conformado por los aportes de donación inicial de la Fundación, y los excedentes acumulados de años anteriores a diciembre 31 de 2022, que representaban \$664.578.173 de reservas con destinación específica y un valor de Donaciones con destino específico por valor de \$900.000.000 millones de pesos, para un total de \$1.564.578.173, los cuales están en reservas de uso específico para la compra de la sede, lo cual ya ocurrió y que se destinó de este valor \$1.150.000.000 pesos para la compra de la casa, la cual se comenzó a adecuar en el año 2021, invirtiéndose de estos dineros la suma de \$45.777.366. En el año 2022, se termina la remodelación de la sede y se invierte en la obra un total de \$940.710.069 millones, quedando la casa terminada y con unos costos así:

El estado de las reservas y donaciones de uso específico a fecha de corte es:

Valor al inicio del año		1.564.578.173
Adiciones Excedentes 2021		280.414.753
Total disponible para Invertir		1.844.992.926
Inversion año 2021	Compra casa Terreno	- 846.442.024
	Compra casa Edificacion	- 303.557.976
	Inicio remodelacion	- 45.777.366
Inversion año 2022	Terminacion obra	- 649.215.560
Total Invertido		- 1.844.992.926
Saldo reserva uso específico		0
Inversión Adicional Obra		278.137.300

NOTA 16 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2.022	2.021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
ACTIVIDADES DE EDUCACION - EXCLUIDAS	1.970.590.273	1.206.688.212
ACTIVIDADES CONEXAS A LA EDUCACION - GRAVADAS	2.395.944.423	1.505.011.916
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS (CATERING)	93.296.430	-
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-30.102.354	-74.358.690
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.429.728.772	2.637.341.438

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de las ventas de las diferentes actividades que, en el desarrollo de su objeto social, realiza Fundecopi.

Las cifras que componen los valores más representativos y que corresponden a las actividades de servicio prestadas por la Fundación, corresponden a las ventas directas que realiza Fundecopi a sus clientes y que se soportan con Facturas de Venta expedidas durante la vigencia.

NOTA 17 – COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2.022	2.021
COSTOS DE VENTA		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	40.112.375	149.987.265
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.828	-
HORAS EXTRAS	1.277.376	502.017
INCAPACIDADES	66.202	1.985.521
INACTIVIDADES	289.154	-
OTROS AUXILIOS- DEVENGADOS	-	288.369
CESANTIAS	4.027.321	14.716.011
INTERESES SOBRE CESANTIAS	479.137	1.657.688
PRIMA DE SERVICIOS	3.709.664	13.597.677
VACACIONES	2.196.650	9.014.858
AUXILIOS	14.874.648	33.164.605
BONIFICACIONES	3.140.338	12.097.505
DOTACION EMPLEADOS	5.482.523	3.559.007
CAPACITACION AL PERSONAL	718.749	2.826.247
LICENCIAS	-	264.171
BIENESTAR	1.678.533	2.609.933
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	218.058	1.637.855
APORTES A SALUD	3.706.491	13.719.756
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	5.215.965	19.434.869
APORTES A FONDOS DE P. DECRETO 376 /2021	945.431	-
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	1.646.816	6.416.467
APORTES ICBF	1.235.062	4.810.880
APORTES SENA	823.658	3.210.487
GASTOS MEDICOS	-	207.000

DETALLE	2.022	2.021
COSTOS DE VENTA		
HONORARIOS		
HONORARIOS	923.096.667	672.194.907
IMPUESTOS		
IMPUESTOS ASUMIDOS	14.267.529	456.296
ARRENDAMIENTOS		
INMUEBLES	32.450.841	9.932.292
MAQ Y EQUIPO	13.469.583	6.075.000
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	16.600.000	14.436.349
SEGUROS	5.043.201	2.946.608
SERVICIOS		
PERSONAL TEMPORAL	483.594.845	224.479.992
MESEROS	2.911.250	2.065.400
APOYO LOGISTICO	37.288.605	2.730.971
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	2.080.000	1.118.600
SERVICIO TELEFONICO	45.460.184	31.383.222
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	2.732.140	5.228.091
SERVICIO DE INTERNET	3.738.794	2.251.968
TRANSPORTES, FLETEX Y ACARREOS	9.029.310	1.726.351
CALL CENTER (2)	277.617.799	247.696.577
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32.598.763	15.959.516
OTROS COSTOS Y GASTOS GENERALES (3)	319.779.021	2.179.910
LEGALES	13.000	1.982.320
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	667.405	2.796.243
COSTO DE EVENTOS (4)	228.007.567	27.885.460
AMORTIZACIONES	2.035.415	1.275.568
GENERALES		
COMISIONES	-	19.259
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	15.193.198	50.829
LAVANDERIA	3.518.491	356.353
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	44.042.212	2.829.499
TAXIS BUSES TRANSPORTES	33.090.237	5.025.687
CASINO Y RESTAURANTE	36.836.360	-
OBSEQUIOS	1.236.317	-
OTROS - Propinas	4.421.818	2.398.428
ATENCION A ESTUDIANTES	718.872	-
ATENCION A ASOCIADOS	315.000	-
COSTOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS EXCLUIDAS	1.670.023	-
EXPLORACION DE MINAS Y CANTERAS	148.005	-
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	15.643.000	-
TOTAL COSTO DE VENTAS	2.701.163.432	1.583.189.884

Los valores contenidos en esta cuenta reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de los costos incurridos en la prestación de los servicios, por las diferentes actividades que desarrolla Fundecopi, y separadas por venta de bienes y prestación de servicios. En este costo se incluye los costos relacionados con la prestación de servicios que incluye salarios de empleados relacionados con la actividad, prestadores de servicios a quienes se les cancela sus servicios por honorarios o prestación de servicios, servicios públicos y demás gastos relacionados.

Uno de los rubros mas significativos en estos costos, son los honorarios, que obedecen a los servicios profesionales prestados por los profesores que se contratan en las diferentes actividades educativas, incluido también los

honorarios para llevar a cabo el foro anual y todos los demás profesionales que se contratan para llevar a cabo la generación de ingresos.

Los costos relacionados con Call center (2), son pagos a Innovasoft, producto de costos relacionados con proyectos como Icom, Dominium entre otros clientes.

El rubro de otros costos y gastos generales (3), incluye costos relacionados con Hoteles y estadía en desplazamientos del equipo de educación, gastos por plataforma Q10, costos relacionados con los trabajos de impresión y comunicación entre otros.

El costo de eventos (4) incluye el costo de foro y algunos gastos de eventos que se facturan como parte del ingreso de la Fundación.

Estos costos en la prestación de servicios que factura Fundecopi, directamente a los clientes, todos van directamente relacionados con las ventas de productos y servicios en los que se incurre por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.

NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	274.169.737	157.554.918
HORAS EXTRAS	450.401	100.065
INCAPACIDADES	302.283	-
INACTIVIDADES	1.977.113	-
OTROS AUXILIOS- DEVENGADOS	-	510.233
CESANTIAS	25.191.995	13.307.746
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.755.435	1.596.930
PRIMA DE SERVICIOS	24.000.086	13.020.301
VACACIONES	13.791.995	7.342.900
AUXILIOS	52.092.085	38.545.323
BONIFICACIONES	18.615.923	11.441.907
DOTACION EMPLEADOS	1.143.602	1.326.932
SEGUROS	-	676.904
CAPACITACION AL PERSONAL	50.000	1.622.400
BIENESTAR	3.733.754	3.137.846
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	3.137.250	1.535.355
APORTES A SALUD	26.479.074	16.211.240
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	33.344.223	18.927.988
APORTES A FONDOS DE PENSIONES DCTO 376/2021	4.265.524	-
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	11.260.266	6.133.540
APORTES ICBF	8.321.298	4.599.524
APORTES SENA	5.547.799	3.070.008
GASTOS MEDICOS	858.000	500.000
GASTOS DE PESONAL	511.487.845	301.162.060

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
HONORARIOS		
HONORARIOS	108.285.092	107.700.364
IMPUESTOS		
INDUSTRIA Y COMERCIO	50.079.229	27.392.000
IVA NO DESCONTABLE	13.812.241	10.791.505
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	20.101.247	9.622.477
IMPUESTO AL CONSUMO	432.597	142.138
TOTAL IMPUESTOS	84.425.314	47.948.120
ARRENDAMIENTOS	40.289.791	36.200.000
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	772.000
SEGUROS	3.136.289	5.683.924
SERVICIOS		
ASEO Y VIGILANCIA	7.827.120	4.926.431
PERSONAL TEMPORAL	23.877.922	3.347.069
ASISTENCIA TECNICA	739.600	-
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	535.000	-
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	3.074.506	1.513.995
ENERGIA ELECTRICA	7.081.773	4.409.942
TELEFONO	19.473.432	14.054.178
CORREO	790.750	519.100
FAX TELEX WEB	367.964	3.623.186
TRANSPORTES FLETES Y A CARREOS	1.353.782	3.015.000
GAS	146.606	149.936
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	791.192	1.944.000
OTROS (5)	30.191.117	-
TOTAL SERVICIOS	96.250.764	37.502.837
LEGALES Y NOTARIALES	418.186	8.638.202
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.646.013	6.663.565
MAQ Y EPO	58.824	-
MTTO EQUIPOS DE OFICINA	2.600.237	3.807.640
MTTO EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	10.961.389	2.365.219
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16.266.463	12.836.424
ADECUACION E INST / REP LOCATIVAS	30.840	-
GASTOS DE VIAJE	198.538	-
GENERALES		
COMISIONES	-	19.259
LIBROS SUSCRIPCIONES Y PERIODICOS	2.438.805	426.455
GASTOS DE REPRESENTACION	489.380	-
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	6.340.942	541.028
PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.121.577	1.602.034
TAXIS Y BUSES	4.867.027	2.656.002
CASINO	1.439.603	638.371
OBSEQUIOS Y CELEBRACIONES	14.430.085	4.256.580
OTROS	703.824	2.126.849
ATENCION JUNTA DIRECTIVA	759.550	4.701.430
ATENCION ASOCIADOS	95.000	-
REIMPRESION CARTILLAS	-	933.600
ALQUILER SALON	-	814.306
TOTAL GENERALES	34.685.793	18.715.914
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	895.474.915	577.159.845

Los valores contenidos en estas cuentas reflejan los acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, de cada uno de los años que se comparan y agrupa cada cuenta, los montos de los gastos incurridos en la prestación de los servicios, pero que son netamente administrativos y de ventas y que son soporte de las diferentes actividades que desarrolla Fundecopi.

Los más representativos de estos gastos generales se concentran en los gastos de personal, por la realización del objeto social de Fundecopi, netamente de prestación de servicios, los demás gastos son los propios de la ubicación de la planta física y sus gastos relacionados como arrendamiento, servicios públicos, servicios telefónicos y de internet y depreciación de equipos.

Los gastos de servicios otros (5), corresponde a gastos cargados al área de administración y ventas correspondientes a aseo y vigilancia, encuadernación de libros de contabilidad y actividades de fin de año con colaboradores entre otros.

NOTA 19 – OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DETALLE	2.022	2.021
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	16.539.371	2.214.943
REVALORIZACION APORTES Y RETORNO COOP	9.765.566	31.554.709
SERVICIOS	-	348.090
RECUPERACIONES	-	22.047.191
INCAPACIDADES	134.210	2.848.331
DONACIONES	1.000.000	33.415.696
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIOES	3.256.250	-
DIVERSOS	22.305	7.082.439
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	30.717.702	99.511.399

En este grupo se muestran los ingresos no operacionales que obtuvo la Fundación por el año terminado; lo conforman los ingresos financieros producto de los rendimientos generado por los excedentes de liquidez que permanecen en las cuentas bancarias, las participaciones que reconoce Coopicredito, entidad de la cual hace parte Fundecopi, las recuperaciones de costos y también podemos ver las donaciones, que en este año, se refleja la donación de muebles y enseres, maquinaria y equipo de cómputo que donó Coopicredito.

NOTA 20 – DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACION

DETALLE	2.022	2.021
DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN		
DEPRECIACIONES	10.332.691	18.308.177
CASTIGO DE CARTERA	-	32.182.638
PROVISION DE CARTERA	-	2.237.245
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	10.332.691	52.728.060

Este grupo está conformado por los valores de las depreciaciones de los activos fijos de la entidad durante el año 2022.

NOTA 21 – GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	9.292	221.720
COMISIONES	1.167.623	961.552
INTERESES	4.125.771	6.635.000
INTERESES POR MORA	6.304.788	-
IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES (6)	38.805.063	-
GASTO FINANCIERO COSTO AMORTIZADO	1.228.726	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	51.641.263	7.818.272

En estos gastos financieros, podemos encontrar los descuentos que hacen las entidades financieras por comisiones y cobros de manejo de tarjeta de crédito.

Los gastos por impuestos de ejercicios anteriores (6), corresponde al pago de impuestos de las declaraciones de renta de los años 2018 y 2019, que debió asumir la Fundación.

NOTA 22 – GASTOS NO DEDUCIBLES

DETALLE	2.022	2.021
GASTOS NO DEDUCIBLES		
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	1.353.496	-
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	169.108.805
IMPUESTOS ASUMIDOS	5.712.037	2.081.530
OTROS (7)	13.289.813	13.025.688
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	20.355.346	184.216.023

En este grupo se muestran los gastos por la perdida en venta y retiro de bienes, originado principalmente por el menor valor recaudado ante la venta de algunos activos fijos donados por Fundecopi y el retiro de activos fijos que no se estaban usando en la Fundación.

El rubro de otros (7) incluye, Multas y Sanciones con la DIAN, por la presentación de impuestos año 2018 y 2019 por valor de \$10.971.000, gastos cuyos soportes no cumplen los requisitos de deducibilidad por \$2.092.590, siendo estos los rubros más representativos.

NOTA 23 - IMPUESTO DE RENTA

El siguiente es el resumen del cálculo del impuesto de renta por el año 2022. Es importante indicar que las ESAL, pagan impuesto de renta a una tarifa del 20%, y no lo harán si sus excedentes los reinvierten en su actividad meritoria o son asignadas a reservas con destinación restringida o específica. Sobre la diferencia, la Fundación pagará impuesto de renta a la tarifa del 20%.

En el año 2022, la fundación incurrió en costos y gastos no deducibles de renta producto de la depuración del balance, que hacen que sobre estos valores se debe pagar impuesto de renta.

	VALOR
EXCEDENTES AÑO 2022	781.478.827
MAS PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION	
INTEERESSES POR MORA	6.304.788
IMPUESTO DE AÑOS ANTERIORES	38.805.063
GASTO FINANCIERO COSTO AMORTIZADO	1.228.726
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE ACTIVOS	1.353.495
IMPUESTOS ASUMIDOS	5.712.037
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	10.971.000
GASTOS NO DEDUCIBLES DE RENTA	2.092.590
VARIOS	2.377
OTROS Ajuste al peso	223.846
SUBTOTAL	66.693.923
TOTAL BASE FISCAL	848.172.750
MENOS RENTAS EXENTAS	781.478.827
BASE RENTA GRAVABLE	66.693.923
IMPUESTO TARIFA 20%	13.339.000

NOTA 24 - CONVERGENCIA NORMA INTERNACIONAL

Los estados financieros individuales de FUNDECOPI, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF-Pymes), las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales para FUNDECOPI, son los estados financieros individuales.

NOTA 25 - ASPECTOS JURÍDICOS

Las personas cuyos nombres figuren inscritos en lo correspondiente a la personería jurídica ante la Secretaría de Educación como gerentes principales y suplentes serán los representantes de la entidad para todos los efectos legales, mientras no se cancele su inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento.

La junta directiva y el representante legal presentarán al Consejo de Fundadores, para la aprobación o no, del estado de situación financiera de cada ejercicio, por lo cual se deben tener en cuenta los documentos que exige el artículo 446 del código de comercio.

NOTA 26 - 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 empresa reflejada en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2022.

NOTA 27 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Todas las operaciones realizadas con asociados, administradores y junta directiva se realizaron en condiciones de mercado.

NOTA 28 - CONTINGENCIAS

La compañía al cierre del periodo diciembre 31 de 2022, no cuenta con activos ni pasivos contingentes por ningún concepto.