



FUNDECOPI

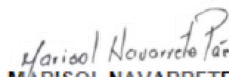
NIT 900.134.877

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	2024	2023
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes a efectivo	3	214.896.638	463.994.269
Inversiones	4	505.050.000	50.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	718.642.131	311.744.929
Inventarios	6	0	8.469.192
Activos por impuestos corrientes	7	33.777	727.610
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.438.622.545	784.986.000
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Inversiones	4	138.908.036	111.191.769
Propiedad, planta y equipo	8	3.245.584.939	3.256.602.509
Otros activos no financieros no corrientes	9	2.069.100	11.399.194
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.386.562.075	3.379.193.472
TOTAL ACTIVO		4.825.184.620	4.164.179.472
PASIVO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras	10	62.652.706	53.166.846
Cuentas por pagar comerciales y otras CxP	11	85.945.728	107.047.740
Pasivos por beneficios a empleados	12	111.639.043	55.254.198
Pasivos por impuestos corrientes	13	130.120.000	89.605.000
Otros pasivos no financieros corrientes	14	69.497.637	102.427.987
TOTAL PASIVO CORRIENTE		459.855.114	407.501.770
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras	10	384.180.448	446.833.154
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		384.180.448	446.833.154
TOTAL PASIVO		844.035.562	854.334.924
PATRIMONIO NETO			
Patrimonio Neto (ver estado adjunto)	15	3.981.149.058	3.309.844.548
TOTAL PATRIMONIO NETO		3.981.149.058	3.309.844.548
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		4.825.184.620	4.164.179.472


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


EDGAR ENRIQUE PERILLA ROMERO
Contador Público
T.P. 67044-T
(Ver certificación Adjunta)


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



FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De enero 01 a diciembre 31 de 2024 - 2023

Cifras en pesos Colombianos

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Total ingresos de actividades ordinarias

Costo de venta actividades ordinarias

TOTAL EXCEDENTES BRUTA

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Gastos de personal

Honorarios

Impuestos

Arrendamientos

Contribuciones y afiliaciones

Seguros

Servicios

Legales y notariales

Mantenimiento y reparaciones

Adecuacion e inst / rep locativas

Gastos de viaje

Diversos

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DETERIORO Y DEPRECIACION

TOTAL EXCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Gastos financieros

Gastos no deducibles

Gasto por impuesto de renta

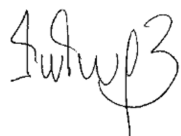
EXCEDENTE NETO

TOTAL EXCEDENTE DEL RESULTADO INTEGRAL

NOTAS	2024	2023
16	7.096.346.370	5.256.161.427
17	4.214.906.145	3.312.743.392
	\$ 2.881.440.225	\$ 1.943.418.035
18	1.932.815.380	1.289.983.026
	1.098.784.438	587.206.600
	144.992.320	122.780.247
	145.891.481	121.348.341
	59.727.385	44.784.704
	999.244	959.900
	9.697.560	4.998.581
	301.066.475	273.880.458
	5.729.543	5.931.235
	6.290.282	24.396.856
	4.091.260	41.794.707
	16.165.177	1.718.957
	139.380.215	60.182.440
19	48.445.554	88.377.717
20	91.159.903	61.121.014
	905.910.495	680.691.712
21	86.681.885	7.700.150
22	57.893.100	5.507.766
23	23.494.000	9.402.000
	737.841.510	658.081.796
	737.841.510	658.081.796


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


EDGAR ENRIQUE PERILLA ROMERO
Contador Público
T.P. 67044-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 (Método Indirecto)

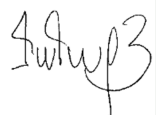
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 2023

Cifras en pesos Colombianos

	2024	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE EJERCICIO	737.841.510	658.081.796
CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACION EFECTIVO		
Depreciaciones	58.643.861	56.381.013
Amortizaciones	24.533.698	94.477.828
Impacto en las Utilidades por Medición del Nuevo Marco Técnico Normativo		
Deterioro de cartera	72.869.242	4.740.000
Deterioro de Inventarios	8.469.192	-
Subtotal efectivo generado en actividades de operación	902.357.503	813.680.637
Cambios En Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) Cuentas comerciales por cobrar corrientes	- 479.766.444	17.996.458
Disminución (Aumento) Inversiones	- 505.000.000	99.950.000
Aumento (Disminución) Activos por impuestos corrientes	693.834	3.252.020
Aumento (Disminución) Otros activos no financieros no corrientes	- 15.203.602	- 75.482.033
Aumento (Disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	- 21.102.012	85.777.861
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos corrientes	40.515.000	- 66.934.378
Aumento (Disminución) Pasivos por beneficios a empleados	56.384.845	15.702.479
Aumento (Disminución) Otros Pasivos no financieros corrientes	- 32.930.350	- 89.712.210
Uso reserva actividad meritoria	- 66.537.000	- 91.370.000
FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 120.588.227	712.860.833
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución (Aumento) Inversiones	- 27.716.267	- 12.429.935
Adquisición de Activos fijos	- 47.626.291	- 1.161.320.465
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Inversión	- 75.342.558	- 1.173.750.400
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros corrientes	9.485.860	- 5.279.786
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros no corrientes	- 62.652.706	313.315.221
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Financiación	- 53.166.846	308.035.435
(Disminución) Aumento del efectivo	- 249.097.631	- 152.854.132
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	463.994.269	616.848.401
SALDO DEL EFECTIVO AL CIERRE	214.896.638	463.994.269


MARISOL NAVARRETE PAEZ
 Representante Legal
 (Ver Certificación Adjunta)

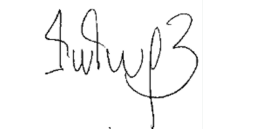

EDGAR ENRIQUE PERILLA ROMERO
 Contador Público
 T.P. 67044-T
 (Ver certificación Adjunta)


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

DONACION INICIAL	EXCEDENTES ACUMULADAS			TOTAL PATRIMONIO	
	RESULTADO DEL PERIODO	RESERVAS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	EXCEDENTES ACUMULADOS		
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	130.000.000	658.081.796	410.817.555	2.110.945.198	3.309.844.548
Traslado de los Resultados		-658.081.796	658.081.796		0
Uso de reserva excedentes año 2022 Compra Sede Educativa			-410.817.555	410.817.555	0
Uso de reserva excedentes año 2023 Compra Sede Educativa			-59.405.645	59.405.645	0
Uso de reserva excedentes año 2023 en actividad meritoria			-66.537.000		-66.537.000
Excedentes año 2024		737.841.510			737.841.510
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	130.000.000	737.841.510	532.139.151	2.581.168.398	3.981.149.058


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


EDGAR ENRIQUE PERILLA ROMERO
Contador Público
T.P. 67044-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 2024 Y 2023

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportante

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

Naturaleza de las Operaciones

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

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

Presentación de Estados Financieros

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

Presentación Razonable

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

Cumplimiento con la NIIF para PYMES

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

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

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

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

Hipótesis de negocio en marcha

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

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

NOTA 2. BASES DE ELABORACION Y PREPARACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA "FUNDECOPÍ", comprenden, 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de resultados integral, 3) Estado de Flujos de Efectivo y 4) Estado de Cambios en el Patrimonio, 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 2024.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la gerencia al 31 de diciembre de 2024, los Estados Financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.2. Frecuencia de la Información

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

2.3. Uniformidad en la Información

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

2.4. Información comparativa

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

2.5. Asociación de ingresos, costos y gastos

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

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

2.6. Materialidad o importancia relativa:

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

2.7. Base contable de acumulación y devengo

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

2.8. Compensación

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

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

2.9. Cambios en las políticas contables

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

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

Al realizar un cambio en política contable se deberá revelar:

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

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

2.10. Cambios en las estimaciones contables

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

Son ejemplos de estimaciones contables:

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

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

2.11. Corrección de errores de periodos anteriores

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

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

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

2.12. Políticas contables significativas

2.12.1. Instrumentos Financieros

Reconocimiento Inicial

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

Se reconocerán como activos financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo. (Ver capítulo 13)

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

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

Se reconocerán como pasivos financieros:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Préstamos de bancos o terceros.

Medición inicial Activos financieros

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

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

Para FUNDECOP, 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 FUNDECOP 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, FUNDECOP deberá evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro de las partidas medidas al costo amortizado.

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

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

2.12.2. Otros Activos y Pasivos no Financieros

Otros activos no financieros

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

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

Otros pasivos no financieros

Se clasifican como otros pasivos no financieros los siguientes:

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

Medición inicial

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

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

Medición posterior

Otros activos no financieros

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

Otros pasivos no financieros

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

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

2.12.3. Inventarios

Reconocimiento inicial

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

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

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

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

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

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

Medición Posterior

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

2.12.4. Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento:

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

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

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

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

Medición en el momento del reconocimiento:

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

Componentes del costo:

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

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

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

Mejoras a propiedades ajenas

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

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

Los siguientes gastos no son considerados capitalizables:

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

Medición posterior al reconocimiento inicial

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

Depreciación

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

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

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

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 FUNDECOPi, 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 FUNDECOPi 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, FUNDECOPi reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación, el cual se aplicará con base en los hitos establecidos contractualmente para la aceptación del servicio por parte del cliente y los entregables).

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

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

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

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

Contratos onerosos

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

Donaciones

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

2.12.6. Beneficios a Empleados

Principios generales de reconocimiento

Esta política requiere que FUNDECOPi reconozca:

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

En el estado de situación financiera correspondiente al año 2022, se realizó la reclasificación de activo corriente a activo no corriente, de una partida de inversiones en entidades solidarias y en el estado de resultados en el rubro de gastos financieros, se realizó la reclasificación a gastos no deducibles de una partida de impuestos de ejercicios anteriores. Lo anterior, para fines comparativos de los estados financieros de 2023, sin que ello comporte modificación de las cifras del activo, ni gastos aprobados por el Consejo de Fundadores en dicha vigencia.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DETALLE	2024	2023
EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		
CAJA MENOR	1.500.000	1.500.000
TOTAL CAJA	1.500.000	1.500.000
CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE	150.237	150.237
CAJA SOCIAL CTA AHORROS	54.409.395	315.821.507
COOPICREDITO (CESANTIAS)	66.496.373	26.111.203
COOPICREDITO CUENTA DE AHORROS	92.340.633	120.411.322
TOTAL BANCOS	213.396.638	462.494.269
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	214.896.638	463.994.269

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

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

NOTA 4 – INVERSIONES

DETALLE	2024	2023
INVERSIONES		
CERTIFICADOS DE AHORRO A TERMINO - COOPICREDITO	505.050.000	50.000
APORTES EN COOPERATIVAS	138.908.036	111.191.769
TOTAL INVERSIONES	643.958.036	111.241.769

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

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

DETALLE	2024	2023
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	640.612.063	239.331.925
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores	26.419.969	85.000
A otros	400.000	0
Cuentas por Cobrar trabajadores	40.343	0
Cuentas por Cobrar Otros (1)	51.169.756	75.828.004
Deudas de Difícil Cobro	76.369.242	0
Deterioro (2)	-76.369.242	-3.500.000
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	718.642.131	311.744.929

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

(1) En esta partida se encuentra un valor por cobrar que actualmente está en trámite ante la DIAN por valor de \$46.558.000, correspondiente a impuestos del año 2021, originados por correcciones presentadas nuevamente, que derivaron en la solicitud de reintegro de los pagos en exceso a la DIAN.

(2) Corresponde al deterioro por riesgo de cobrabilidad de la cartera de deudores varios por concepto de la deuda del anterior Outsourcing Contable (Servilegal) por \$25.699.478, así como de la empresa de Servicios temporales (ASERVIT) por \$50.669.764.

NOTA 6 – INVENTARIOS

DETALLE	2024	2023
INVENTARIOS		
Inventario de activos para la venta	0	8.469.192
TOTAL INVENTARIOS	0	8.469.192

En el año 2024 se realizó el castigo de inventarios por obsolescencia. Los valores incluidos en esta cuenta en el año 2023, reflejaban el valor de los activos donados por Coopicredito.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2024	2023
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Retencion en la fuente DIAN	0	400.948
Otras retenciones en la fuente	0	326.662
Otros	33.777	0
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	33.777	727.610

Los valores incluidos en esta cuenta reflejan principalmente los saldos de retención de ICA para el año 2024 y a las retenciones en la fuente practicadas para el año 2023 que fueron canceladas en el 2024 por no ser pertinente su aplicación en el período fiscal respectivo.

NOTA 8 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2024	2023
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	1.575.283.767	1.575.283.767
EDIFICACIONES	1.558.702.530	1.541.358.978
EQUIPO DE OFICINA	194.067.363	188.726.643
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	248.709.605	224.645.105
DEPRECIACION ACUMULADA	-331.178.326	-273.411.984
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.245.584.939	3.256.602.509

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

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

DETALLE	2024	2023
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Gastos pagados por anticipado	2.069.100	0
Cargos Diferidos	0	7.624.126
Otros Activos / proyectos en ejecucion	0	3.775.068
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	2.069.100	11.399.194

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

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

DETALLE	2024	2023
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
CORTO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	62.652.706	53.166.846
LARGO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	384.180.448	446.833.154
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	446.833.154	500.000.000

Los saldos de corte anual corresponden al crédito tomado por la Fundación en el año 2023, préstamo adquirido a 72 meses con Coopicredito por valor de quinientos millones de pesos (\$500.000.000) para la adquisición del nuevo inmueble para la Sede Educativa Scalando como fortalecimiento de los servicios de la Organización.

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

DETALLE	2024	2023
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES		
DE SUMINISTROS	67.361.731	71.846.783
TOTAL PROVEEDORES	67.361.731	71.846.783
HONORARIOS		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	18.527.495	17.614.665
TOTAL HONORARIOS Y COSTOS	18.527.495	17.614.665
OTROS PASIVOS		
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	0	5.943.400
APORTES A ADM RIESGOS PROFES ARL	0	406.700
APORTES AL I.C.B.F. SENA Y CAJAS	0	3.469.300
FONDO DE EMPLEADOS	39.008	0
FONDOS DE PENSIONES	0	7.043.600
OTROS	17.494	723.292
TOTAL OTROS PASIVOS	56.502	17.586.292
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	85.945.728	107.047.740

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

NOTA 12 – PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE	2024	2023
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
SALARIOS POR PAGAR	1.948.325	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	58.092.893	32.603.308
INTERESES SOBRE CESANTIAS	6.180.348	3.641.423
VACACIONES CONSOLIDADAS	45.417.478	19.009.467
TOTAL PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	111.639.043	55.254.198

Los valores incluidos en esta cuenta reflejan los saldos por efectos de prestaciones sociales adeudadas o consolidadas por vinculación laboral de los funcionarios; que Fundecopi adeudaba a la fecha de corte.

NOTA 13 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2024	2023
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE	11.566.000	11.875.000
RENTA POR PAGAR	23.284.000	9.402.000
RETENCION ICA	3.383.000	4.113.000
IVA POR PAGAR	88.639.000	61.438.000
IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.202.000	1.740.000
OTROS IMPUESTOS (IMPOCONSUMO)	46.000	1.037.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	130.120.000	89.605.000

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

NOTA 14 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DETALLE	2024	2023
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
PROVISIONES DIVERSAS - OTRAS	12.048.000	0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	12.048.000	0
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	35.575.107	0
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CLIENTES	21.874.530	102.427.986
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	57.449.637	102.427.986
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	69.497.637	102.427.986

En esta cuenta se reflejan las provisiones realizadas por el valor de los honorarios de los miembros de la Junta Directiva de la Fundación. Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los saldos de los anticipos girados a Fundecopi por algunos clientes, para el desarrollo de proyectos de capacitación y asesoría técnica, que se encontraban pendientes de legalizar al cierre anual de corte.

NOTA 15 – PATRIMONIO NETO

DETALLE	2024	2023
PATRIMONIO NETO		
APORTES NO REEMBOLSABLES	130.000.000	130.000.000
RESERVAS CON DESTINACION ESPECÍFICA _ (CONSTRUCCION / DEMOLICION SEDE)	532.139.151	410.817.555
RESULTADOS DEL EJERCICIO	737.841.510	658.081.796
EXCEDENTES AÑOS ANTERIORES	2.581.168.398	2.110.945.198
TOTAL PATRIMONIO NETO	3.981.149.058	3.309.844.549

1. Este rubro está conformado por la donación inicial como aportes de la Fundación, los excedentes acumulados de años anteriores a diciembre 31 de 2024 y el saldo por ejecutar de las reservas con destinación específica de \$532.139.151, que se tiene previsto para su uso en el año 2025.
2. En cumplimiento de la decisión del Consejo de Fundadores, de los excedentes del año 2023 se utilizó la suma de \$66.537.000 para atender actividades meritorias de la Fundación y \$470.223.200 de los años 2022 y 2023 para compra de sede educativa; quedando un saldo de \$532.139.151.

NOTA 16 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2024	2023
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
ACTIVIDADES DE EDUCACION - EXCLUIDAS	2.811.544.108	2.016.520.266
ACTIVIDADES CONEXAS A LA EDUCACION - GRAVADAS	4.222.424.339	3.250.823.079
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS (CATERING)	62.377.923	59.485.167
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	0	-70.667.084
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.096.346.370	5.256.161.427

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

NOTA 17 – COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2024	2023
COSTOS DE VENTA		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	210.508.905	60.422.512
AUXILIO DE TRANSPORTE	19.888.200	2.178.785
HORAS EXTRAS	513.858	260.293
INACTIVIDADES	3.178.700	630.655
CESANTIAS	20.271.899	5.581.736
INTERESES SOBRE CESANTIAS	1.390.712	669.808
PRIMA DE SERVICIOS	20.356.528	5.756.841
VACACIONES	9.178.856	2.993.764
AUXILIOS	62.647.615	28.736.954
BONIFICACIONES	1.123.560	4.937.190
DOTACION EMPLEADOS	19.155.747	19.382.640
CAPACITACION AL PERSONAL	0	280.000
BIENESTAR	0	32.000
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	2.619.800	331.947
APORTES A SALUD	17.751.810	5.538.345
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	24.125.438	7.815.535
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	8.668.200	2.321.217
APORTES ICBF	6.508.700	1.906.855
APORTES ICBF	4.359.600	0
APORTES SENA	3.152.156	1.270.338

Se evidencia un incremento en el año 2024 que obedece principalmente a las nuevas contrataciones y nivelaciones salariales resultantes del estudio de cargos y las necesidades del servicio (beneficios laborales y prestaciones sociales). Correspondiente a los valores acumulados en la vigencia 2024 por:

1. Los costos asociados al personal administrativo, frente a la ejecución de los proyectos educativos de Scalando (Programas Técnicos Laborales, Cursos de Extensión, Foros y Diplomados) y
2. Los costos asociados al personal administrativo en la ejecución de los proyectos de Asesoría Técnica, Ejecución Convenios, Publicaciones y la Emisora Virtual.

DETALLE	2024	2023
COSTOS DE VENTA		
HONORARIOS		
HONORARIOS (1)	1.158.498.075,49	1.024.261.471
IMPUESTOS		
IMPUESTOS ASUMIDOS	67.560.276,80	52.690.881
ARRENDAMIENTOS		
INMUEBLES	83.376.975,00	38.518.689
MAQ Y EQUIPO	21.621.713,00	17.168.623
AFLIACIONES Y SOSTENIMIENTO	20.930.000,00	19.256.000
SEGUROS	4.166.936,00	4.514.055
SERVICIOS		
PERSONAL TEMPORAL	595.488.809,00	736.992.252
MESEROS	1.590.000,00	0
APOYO LOGISTICO	30.621.040,00	22.014.779
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	0,00	300.000
SERVICIO TELEFONICO	26.672.859,00	47.825.447
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	3.758.800,00	5.412.952
SERVICIO DE INTERNET	8.127.374,00	5.084.366
TRANSPORTES, FLETE Y ACARREOS	9.826.566,00	3.704.117
CALL CENTER (2)	277.758.277,00	340.009.346
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	98.777.525,00	17.818.671
LICENCIAMIENTO DE SOFTWARE	96.858.842,00	0
ENVÍOS MENSAJES DE TEXTO	21.508.368,88	0
SERVICIO DE ASEO Y VIGILANCIA	5.572.987,00	0
OTROS COSTOS Y GASTOS GENERALES (3)	745.554.401,65	572.373.706
LEGALES	4.120.000,00	2.670.646
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	239.832,00	745.000
COSTO DE EVENTOS (4)	269.750.679,00	147.468.463
AMORTIZACIONES	0,00	304.480
GENERALES		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	5.412.624,00	2.154.629
LAVANDERIA	5.113.916,00	5.414.784
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	43.345.625,86	9.953.343
TAXI BUSES TRANSPORTES	52.624.999,00	29.003.884
CASINO Y RESTAURANTE	42.313.660,01	20.443.924
PARQUEADERO	317.210,00	0
OBSEQUIOS	1.700.006,00	2.624.260
OTROS - Propinas y No Operacionales	71.930.359,65	32.630.915
ATENCION A ESTUDIANTES	0,00	11.513
ATENCION A ASOCIADOS	0,00	324.780
COSTOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS EXCLUIDAS	4.367.124,00	0
TOTAL COSTO DE VENTAS	4.214.906.145,34	3.312.743.392

- (1) En este rubro se reflejan los pagos por honorarios a docentes en la prestación de los servicios educativos, (Diplomados, Foros, Programas Técnicos Laborales y Cursos de Extensión, construcción de incluidos para los programas académicos entre otros); honorarios por elaboración de videos y consultorías para el SGSST de los clientes.

- (2) Corresponde al valor pagado por servicio de call-center asociado a la promoción y divulgación de los servicios educativos y convenios en desarrollo del objeto social de la Fundación. Durante el año 2024 se implementó parte de la prestación de este servicio en forma directa, con la puesta en marcha del call-center propio.
- (3) El incremento del año 2024, corresponde a los valores pagados al personal temporal contratado para apoyar la prestación de los servicios y convenios en atención del crecimiento de proyectos durante el año.
- (4) Este rubro incluye los costos asociados a los servicios del objeto social relacionados con, cartillas, folletos, aulas, servicios de logística, y catering, entre otros para el desarrollo en eventos académicos.

NOTA 18 – GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	2024	2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS	664.312.321	312.665.653
HORAS EXTRAS	539.726	1.082.533
COMISIONES	118.426	0
INCAPACIDADES	47.788	0
INACTIVIDADES	9.140.284	5.361.159
AUXILIOS DE TRANSPORTES	15.406.200	6.196.977
CESANTIAS	45.146.450	27.926.798
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.052.253	3.008.549
PRIMA DE SERVICIOS	44.551.823	27.811.021
VACACIONES	28.790.198	16.801.395
AUXILIOS	80.089.453	54.884.480
BONIFICACIONES	29.831.543	23.134.151
DOTACION EMPLEADOS	7.401.993	3.776.563
CAPACITACION AL PERSONAL	0	160.000
BIENESTAR	5.910.150	4.791.409
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	3.675.676	3.384.418
APORTES A SALUD	46.449.932	29.487.499
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	63.644.674	35.982.629
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	20.833.648	13.161.486
APORTES ICBF	15.658.799	9.707.985
APORTES SENA	10.421.100	6.470.927
GASTOS MEDICOS	1.576.000	1.061.770
CASINO Y RESTAURANTES	186.000	0
OTROS	0	349.200
GASTOS DE PERSONAL	1.098.784.438	587.206.600

DETALLE	2024	2023
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
HONORARIOS		
HONORARIOS (3)	144.992.320	122.780.247
IMPUESTOS		
INDUSTRIA Y COMERCIO	79.371.449	57.525.000
A LA PROPIEDAD RAIZ (4)	14.541.000	8.554.000
IVA NO DESCONTABLE	18.111.395	18.844.531
DELINEACION URBANA (4)	0	8.752.000
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	31.777.567	26.010.516
IMPUESTO AL CONSUMO	2.090.070	1.662.294
TOTAL IMPUESTOS	145.891.481	121.348.341
ARRENDAMIENTOS (6)	59.727.385	44.784.704
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	999.244	959.900
SEGUROS	9.697.560	4.998.581
SERVICIOS		
ASEO Y VIGILANCIA (2)	150.913.776	135.386.932
PERSONAL TEMPORAL (5)	49.853.130	41.557.371
ASISTENCIA TECNICA	172.500	2.277.034
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	4.148.040	5.476.425
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	6.982.140	4.059.310
ENERGIA ELECTRICA (2)	23.260.970	19.640.010
TELEFONO (2)	27.742.876	21.829.374
SERVICIO DE INTERNET	973.805	0
CORREO	32.050	81.400
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS (2)	1.975.938	3.838.993
GAS	430.368	65.876
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	18.629.239	32.500
OTROS	15.951.643	39.635.233
TOTAL SERVICIOS	301.066.475	273.880.458
LEGALES Y NOTARIALES	5.729.543	5.931.235
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES (2)		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.389.282	9.007.529
MAQ Y EPO	450.000	6.450.502
MTTO EQUIPOS DE OFICINA	644.000	2.210.041
MTTO EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	2.807.000	6.718.196
ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	0	10.588
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.290.282	24.396.856
ADECUACION E INST / REP LOCATIVAS	4.091.260	41.794.707
GASTOS DE VIAJE	16.165.177	1.718.957
GENERALES		
COMISIONES	2.434	0
LIBROS SUSCRIPCIONES Y PERIODICOS	248.400	0
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA (2)	37.410.234	20.830.386
PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	13.223.910	3.099.059
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	34.529	0
TAXIS Y BUSES	8.466.448	5.537.937
CASINO	8.801.272	1.774.454
OBSEQUIOS Y CELEBRACIONES	29.589.626	15.671.360
OTROS	22.733.631	11.460.600
ATENCION JUNTA DIRECTIVA	0	1.586.518
ATENCION ASOCIADOS	207.000	222.126
ACTIVOS MENOR CUANTÍA	917.756	0
INDEMNIZACIONES	17.744.974	0
TOTAL GENERALES	139.380.215	60.182.440
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.932.815.380	1.289.983.026

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

- (1) Corresponde al valor de los sueldos y prestaciones sociales de los colaboradores del área administrativa y financiera de la Fundación, los cuales permanecieron constantes durante la vigencia y su incremento obedece a los ajustes salariales de ley debidamente aprobados.
- (2) En estas cuentas se incluye principalmente los gastos de aseo, vigilancia, servicios públicos, servicios de hosting y dominio, mantenimiento y reparaciones, elementos de aseo y cafetería, los cuales presentan un incremento respecto del año anterior, originado por la contratación de servicios en atención a la apertura de la nueva sede de Normandía.
- (3) Los gastos de honorarios corresponden a los valores pagados durante la vigencia por los servicios revisoría fiscal, asesoría jurídica, honorarios de Junta Directiva, servicio de la herramienta mensajero digital, auditoría externa de calidad, diseño de página web, asesoría del plan de transparencia empresarial, asesoría para el SGSST de la Fundación, capacitación al personal, entre otros.
- (4) Los gastos de impuestos incluyen principalmente los pagos por concepto predial de la nueva sede y delineación urbana en el año 2023.
- (5) Este rubro corresponde a los gastos pagados a empresas temporales por personal de apoyo administrativo durante la vigencia, y su incremento obedece principalmente a la contratación en 2024.
- (6) Los gastos de arrendamiento corresponden principalmente al pago del canon de arrendamiento de la sede de Scalando.

NOTA 19 – OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DETALLE	2024	2023
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	18.698.825	36.879.926
REVALORIZACION APORTES Y RETORNO COOP	27.716.267	12.429.935
RECUPERACIONES	824.799	29.759.003
INCAPACIDADES	887.691	5.573.850
DIVERSOS	317.971	3.735.003
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	48.445.554	88.377.717

En este grupo se muestran los ingresos no operacionales que obtuvo la Fundación durante la vigencia, conformado por ingresos financieros producto de los rendimientos de cuentas de ahorro e inversiones en CDAT's, la revalorización certificada de aportes de Coopicredito y las recuperaciones de gastos dadas por acuerdos de pago con los consultores externos, en compensación de las correcciones de impuestos específicamente para el año 2023.

NOTA 20 – DETERIORO Y DEPRECIACION

DETALLE	2024	2023
DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN		
DEPRECIACIONES	67.113.053	56.381.014
DETERIORO DE CARTERA	24.046.850	4.740.000
TOTAL DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AM	91.159.903	61.121.014

Este grupo está conformado principalmente por los valores de las depreciaciones de las propiedades, planta y equipo de la entidad sujetas a depreciación. Para el caso de la provisión de cartera el incremento obedece en el año 2024, al 33% fiscal sobre las cuentas por cobrar al anterior Outsourcing Contable (Servilegal por \$7.325.828) y a la empresa de Servicios temporales (Aservit por \$16.721.022).

NOTA 21 – GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2024	2023
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	531.718	221.074
COMISIONES	623.177	820.033
INTERESES	84.896.421	6.556.043
INTERESES POR MORA	1.434	103.000
DIFERENCIA EN CAMBIO	629.136	0
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	86.681.885	7.700.150

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

NOTA 22 – GASTOS NO DEDUCIBLES

DETALLE	2024	2023
GASTOS NO DEDUCIBLES		
PROVISION DE CARTERA (1)	48.822.392	0
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.560.771	1.560.181
IMPUESTOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	2.766.409
OTROS (2)	7.509.937	1.181.178
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	57.893.100	5.507.767

- (1) Frente al riesgo de cobrabilidad de las cuentas por cobrar al anterior Outsourcing Contable (Servilegal) y a la empresa de Servicios temporales (Aservit), se reconoce el deterioro de la cartera, contemplando su posible recuperación con la cobranza jurídica.
- (2) Los otros gastos asociados, corresponde principalmente a no deducibles por gastos sin soportes o sanciones o multas durante el período.

NOTA 23 - IMPUESTO DE RENTA

Corresponde al valor estimado del cálculo del impuesto de renta de la vigencia fiscal 2024. La Fundación es calificada como ESAL y pertenece al régimen tributario especial; por lo cual liquida su impuesto de renta a la tarifa del 20%. Los excedentes acumulados de acuerdo con las aprobaciones del Consejo de Fundadores han venido siendo reinvertidas en la ejecución de actividades meritorias relacionadas con su objeto social.

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

CALCULO IMPUESTO DE RENTA		<u>VALOR</u>
EXCEDENTES AÑO 2024 (ANTES DE IMPUESTO)		761.335.510
MAS PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		
DEPRECIACION EDIF (RESERVA)	20.195.952	
DEPRECIACION EQPO COMP (RESERVA)	16.934.892	
INTERESES POR MORA	1.434	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.560.771	
GASTOS DIVERSOS	7.509.937	
PROV CARTERA CASTIGO (ASERVIT)	33.948.742	
PROV CARTERA CASTIGO (SERVILEGAL)	14.873.650	
SUBTOTAL PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		95.025.378
TOTAL BASE FISCAL		856.360.888
MENOS RENTAS EXENTAS		737.841.510
BASE RENTA GRAVABLE		118.519.378
LIQUIDACION IMPUESTO TARIFA 20%		23.704.000
DEDUCCIONES POR RETENCIONES		210.194
VALOR A PAGAR IMPUESTO DE RENTA		23.494.000

NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Fundación reflejada en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2024.

NOTA 24 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

NOTA 25 - CONTINGENCIAS

La Fundación al cierre del periodo diciembre 31 de 2024, no cuenta con activos ni pasivos contingentes por ningún concepto.