

FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024

Cifras en pesos Colombianos

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes a efectivo	3	2,568,514,121	214,896,638
Inversiones	4	736,050,000	505,050,000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	1,076,584,547	718,675,908
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,381,148,668	1,438,622,546

ACTIVO NO CORRIENTE

Inversiones	4	168,011,197	138,908,036
Propiedad, planta y equipo	6	3,969,784,277	3,245,584,939
Otros activos no financieros no corrientes		-	2,069,100
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4,137,795,474	3,386,562,075

TOTAL ACTIVO

8,518,944,142 **4,825,184,620**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Financieras	7	73,830,999	62,652,706
Cuentas por pagar comerciales y otras CxP	8	127,030,294	85,945,728
Pasivos por beneficios a empleados	9	137,623,940	111,639,043
Pasivos por impuestos corrientes	10	151,594,000	130,120,000
Otros pasivos no financieros corrientes	11	28,015	69,497,637
TOTAL PASIVO CORRIENTE		490,107,248	459,855,114

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras	7	310,349,449	384,180,448
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		310,349,449	384,180,448

TOTAL PASIVO

800,456,697 **844,035,562**

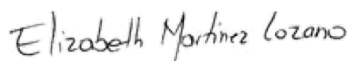
PATRIMONIO NETO

Patrimonio Neto (ver estado adjunto)	12	7,718,487,444	3,981,149,058
TOTAL PATRIMONIO NETO		7,718,487,444	3,981,149,058

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO

8,518,944,142 **4,825,184,620**


MARISOL NAVARRETE PAEZ
Representante Legal
(Ver Certificación Adjunta)


ELIZABETH MARTINEZ LOZANO
Contador Público
T.P. 321199-T
(Ver Certificación Adjunta)


NESTOR MIGUEL MURCIA B.
Revisor Fiscal
T.P. 62259-T
Miembro de AUDIFINANCIERA SAS
(Ver Informe Adjunto)

FUNDECOPI
NIT 900.134.877
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2025 - 2024
Cifras en pesos Colombianos

	NOTAS	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Total ingresos de actividades ordinarias	13	8,578,115,274	7,096,346,370
Costo de venta actividades ordinarias	14	5,210,777,499	4,214,906,145
TOTAL EXCEDENTES BRUTA		3,367,337,775	\$ 2,881,440,225
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de personal	15	2,111,492,639	1,932,815,380
Honorarios		1,137,710,198	1,098,784,438
Impuestos		178,247,319	144,992,320
Arrendamientos		214,164,421	145,891,481
Contribuciones y afiliaciones		31,629,373	47,727,385
Seguros		711,750	999,244
Servicios		11,897,887	9,697,560
Legales y notariales		333,624,614	301,066,475
Mantenimiento y reparaciones		17,747,496	5,729,543
Adecuacion e inst / rep locativas		2,769,412	6,290,282
Gastos de viaje		402,709	4,091,260
Diversos		11,453,562	16,165,177
		171,133,898	151,380,215
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	16	129,631,909	48,445,554
DETERIORO Y DEPRECIACION	17	55,041,382	91,159,903
TOTAL EXCEDENTES EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1,330,435,663	905,910,495
Gastos financieros	18	63,658,059	86,681,885
Gastos no deducibles	19	16,112,218	57,893,100
Gasto por impuesto de renta	20	13,327,000	23,494,000
EXCEDENTE NETO		1,237,338,386	737,841,510
TOTAL EXCEDENTE DEL RESULTADO INTEGRAL		1,237,338,386	737,841,510

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

Elizabeth Martinez Lozano
ELIZABETH MARTINEZ LOZANO
Contador Público
T.P. 321199-T
(Ver Certificación Adjunta)

Nestor Miguel Murcia B.
NESTOR MIGUEL MURCIA B.
Revisor Fiscal
T.P. 62259-T
Miembro de AUDIFINANCIERA SAS
(Ver Informe Adjunto)



FUNDECOPI

NIT 900.134.877

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método Indirecto)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025- 2024

Cifras en pesos Colombianos

	2025	2024
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE EJERCICIO	1,237,338,386	737,841,510
CARGOS QUE NO REQUIEREN UTILIZACION EFECTIVO		
Depreciaciones	52,595,620	58,643,861
Amortizaciones	18,536,723	24,533,698
Impacto en las Utilidades por Medición del Nuevo Marco Técnico Normativo		
Deterioro de cartera	7,411,401	72,869,242
Deterioro de Inventarios	-	8,469,192
Traslado a activo neto	-	-
Impuesto de renta año actual	-	-
Subtotal efectivo generado en actividades de operación	1,315,882,130	902,357,503
Cambios En Activos y Pasivos Operacionales		
Disminución (Aumento) Cuentas comerciales por cobrar corrientes	- 365,320,039	- 479,766,444
Disminución (Aumento) Inversiones	- 231,000,000	- 505,000,000
Aumento (Disminución) Activos por impuestos corrientes	-	693,834
Aumento (Disminución) Otros activos no financieros no corrientes	- 16,467,623	- 15,203,602
Aumento (Disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	41,084,566	21,102,012
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos corrientes	21,474,000	40,515,000
Aumento (Disminución) Pasivos por beneficios a empleados	25,984,897	56,384,845
Aumento (Disminución) Otros Pasivos no financieros corrientes	- 69,469,622	- 32,930,350
Uso reserva actividad meritoria	-	66,537,000
FLUJOS DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	722,168,309	120,588,227
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución (Aumento) Inversiones	- 29,103,161	- 27,716,267
Adquisición de Activos fijos	- 776,794,958	- 47,626,291
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Inversión	- 805,898,119	- 75,342,558
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros corrientes	11,178,293	9,485,860
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros no corrientes	- 73,830,999	- 62,652,706
Donaciones recibidas con destinación específica	2,500,000,000	-
Flujos De Efectivo Procedentes De (Utilizados En) Actividades De Financiación	2,437,347,294	- 53,166,846
(Disminución) Aumento del efectivo	2,353,617,484	- 249,097,631
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	214,896,638	463,994,269
SALDO DEL EFECTIVO AL CIERRE	2,568,514,121	214,896,638

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

Elizabeth Martinez Lozano
ELIZABETH MARTINEZ LOZANO
 Contador Público
 T.P. 321199-T
 (Ver Certificación Adjunta)

Nestor Miguel Murcia B.
NESTOR MIGUEL MURCIA B.
 Revisor Fiscal
 T.P 62259-T
 Miembro de AUDIFINANCIERA SAS
 (Ver Informe Adjunto)



FUNDECOPÍ
NIT 900.134.877
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 - 2024

DONACION INICIAL	EXCEDENTES ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
	RESULTADO DEL PERIODO	RESERVAS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	DONACIONES CON DESTINO ESPECIFICA	EXCEDENTES ACUMULADOS	
Saldos a 31 Diciembre 2024	130,000,000	737,841,510	532,139,151	0	2,581,168,398
Uso de reserva excedentes acumulados Construcción Sede Educativa		-178,639,151		178,639,151	-
Traslado de Excedentes año 2024 a Reservas con Destinación Especifica construcción sede Educativa	-737,841,510	737,841,510			-
Uso de reserva excedentes año 2024 Construcción Sede Educativa		-737,841,510		737,841,510	-
Donaciones recibidas con Destinación Especifica para Sede Educativa			2,500,000,000		2,500,000,000
Excedentes año 2025	1,237,338,386				1,237,338,386
Saldo a 31 de Diciembre de 2025	130,000,000	1,237,338,386	353,500,000	2,500,000,000	3,497,649,059
					7,718,487,444

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

Elizabeth Martinez Lozano
ELIZABETH MARTINEZ LOZANO
Contador Público
T.P. 321199-T
(Ver Certificación Adjunta)

Nestor Miguel Murcia B.
NESTOR MIGUEL MURCIA B.
Revisor Fiscal
T.P 62259-T
Miembro de AUDIFINANCIERA SAS
(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 2025 Y 2024**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad Reportante

La entidad sin ánimo de lucro denominada FUNDACIÓN DE COOPIDROGAS PARA LA EDUCACIÓN Y LA ASESORÍA TÉCNICA - FUNDECOPÍ 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, Resolución 128 del 13 de noviembre de 2019 y Resolución 221 del 16 de agosto de 2024 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

FUNDECOPÍ, presentará los estados financieros, que incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus correspondientes notas; en concordancia con el marco legal establecido por las NIIF para PYMES.

Hipótesis de negocio en marcha

La Alta Administración 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 DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los 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 aplicable, 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 2025.

2.2. Frecuencia de la Información

FUNDECOPÍ presentará un juego completo de estados financieros anualmente con corte a 31 de diciembre de cada año 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.

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 de Políticas contables, estimaciones y errores, o que la NIIF requiera un cambio de la presentación.

2.4. Información comparativa

FUNDECOPÍ, presentará en conjunto los estados financieros de manera comparativa con el año inmediatamente anterior.

2.5. Asociación de ingresos, costos y gastos

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 permitan; 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 Junta Directiva de FUNDECOPÍ y se deberá revelar:
 - o La naturaleza del cambio de la política.
 - o Las razones por las que la nueva política permitirá información relevante.
 - o El importe del ajuste para cada partida de los Estados Financieros revelando por separado los efectos del periodo corriente y en 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 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 Junta Directiva de FUNDECOPÍ o el Consejo de Fundadores, 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

- 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.
- Las Inversiones que no clasifican como equivalentes de efectivo según lo definido en las políticas contables.

Se reconocerán como pasivos financieros:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Préstamos de bancos o terceros.

Medición inicial Activos financieros

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.

Los 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.

Los activos financieros se reconocerán al menor importe de:

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

Los Instrumentos de Patrimonio sin cotización pública, tales como la participación minoritaria que posee la Fundación en Coopicredito y cuyo valor razonable no pueda medirse de otra forma; así como los contratos con entidades vinculadas con tales instrumentos, deberán medirse al costo menos su posible deterioro 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.

Los bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconocen como una cuenta por pagar al importe, sin descontar ningún valor.

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

Medición posterior

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

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

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

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

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

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

2.12.2. Otros Activos y Pasivos no Financieros

Otros activos no financieros

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

- a. Los gastos pagados por anticipado (Seguros, arrendamientos)
- b. Los 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 la FUNDACION.
- 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 FUNDECOPi, se registrarán en una cuenta separada (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.

Medición Posterior

- a. Los inventarios se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera como activo corriente.
- b. Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

2.12.4. Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento:

FUNDECOPI reconocerá un elemento de propiedad, planta y equipo cuando se 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 depreciarán. (El valor de los 50 UVT 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
- 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.

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

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.

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 de su costo.

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.

Vida Útil

La vida útil del activo se definirá en términos de la utilidad que se espere aporte 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 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.

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.

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 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

Las donaciones otorgadas a la Fundación corresponden a recursos donados que están condicionados por el donante para su uso, por lo cual para efectos fiscales deben ser registradas directamente en el patrimonio y en la medida que se vaya cumpliendo la condición establecida, se va reconociendo el ingreso fiscal.

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	2025	2,024
EFFECTIVO 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	114,689,637	54,409,395
COOPICREDITO (CESANTIAS)	95,994,682	66,496,373
COOPICREDITO AHORRO CONTRACTUAL 77701 (1)	1,502,331,879	-
COOPICREDITO CUENTA DE AHORROS	853,847,686	92,340,633
TOTAL BANCOS	2,567,014,121	213,396,638
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	2,568,514,121	214,896,638

El valor de estas cuentas corresponde a los saldos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, depositados en cuentas bancarias y en organismos cooperativos financieros. Dichos saldos han sido debidamente conciliados con los extractos bancarios a las respectivas fechas de corte.

Los saldos reflejan los recursos mantenidos en cuentas de ahorro, disponibles para el funcionamiento de la Fundación y para la atención de pagos futuros, principalmente aquellos relacionados con la utilización de las reservas de excedentes y el normal flujo operativo de la entidad.

- (1) Durante el año 2025, se realizó la apertura de una cuenta de ahorro contractual, con el propósito de llevar el control de los recursos recibidos como donación por parte de Coopidrogas, con una destinación específica para la construcción de la sede educativa de Scalando.

NOTA 4 – INVERSIONES

DETALLE	2025	2024
INVERSIONES		
CERTIFICADOS DE AHORRO A TERMINO - COOPICREDITO	736,050,000	505,050,000
APORTES EN COOPERATIVAS	168,011,197	138,908,036
TOTAL INVERSIONES	904,061,197	643,958,036

Los saldos de estas cuentas corresponden a las inversiones en títulos valores CDTs realizadas en la cooperativa Coopicredito y aportes en Coopidrogas. Que se clasifican, por su naturaleza, como inversiones de largo plazo.

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

DETALLE	2025	2,024
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cientes	733,762,172	640,612,063
ANTICIPOS Y AVANCES		
A proveedores (1)	204,976,212	26,419,969
A otros	7,502,700	433,777
Cuentas por Cobrar trabajadores	119,413	40,343
Iva descontable de Renta (2)	77,283,929	-
Cuentas por Cobrar Otros (3)	52,936,121	51,169,756
Deudas de Difícil Cobro	76,369,242	76,369,242
Deterioro (4)	-	-76,369,242
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,076,584,547	718,675,908

Este rubro incluye principalmente las cuentas por cobrar a clientes, anticipos a proveedores vigentes a la fecha de corte, cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar.

- (1) En esta cuenta se refleja principalmente los valores de los anticipos girados a los contratistas del proyecto de construcción de la sede Scalando y anticipos a proveedores de materiales, requeridos para la ejecución de la obra.
- (2) Corresponde al valor del IVA que será tomado como descuento en el impuesto de renta en periodos futuros, e incluye el valor de impuesto asociados a los gastos de la construcción de la sede de Scalando.
- (3) Esta partida incluye los valores que se encuentran en evaluación y trámite de devolución ante la DIAN por valor de \$46.925.890, correspondiente a correcciones en las declaraciones tributarias de vigencias anteriores (años 2020 y 2021), cuyo reconocimiento es incierto, hasta que se pronuncie y notifique los resultados por parte de autoridad tributaria.
Así mismo, se incluyen los saldos de anticipos entregados a proveedores para el desarrollo de diferentes eventos por \$4.414.057.
- (4) Incluye el deterioro por riesgo de incobrabilidad de la cartera de deudores varios, asociado a la deuda del outsourcing contable (Servilegal) por \$25.699.478, y a los saldos por cobrar a la empresa de servicios temporales (ASERVIT) por \$50.669.764.

NOTA 6 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2025	2024
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	1,575,283,767.00	1,575,283,767
CONSTRUCCIONES EN CURSO (1)	776,794,958.00	-
EDIFICACIONES	1,558,702,530.00	1,558,702,530
EQUIPO DE OFICINA	194,067,363.00	194,067,363
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	248,709,605.00	248,709,605
DEPRECIACION ACUMULADA	- 383,773,946.33	-331,178,326
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,969,784,277	3,245,584,939

Esta cuenta corresponde a los saldos de los activos fijos de la Fundación, que incluyen bienes muebles e inmuebles, equipo de oficina y equipo de cómputo, adquiridos por Fundecopi para el uso en el desarrollo de su objeto social. Estos activos se encuentran reconocidos contablemente al costo de adquisición.

- (1) Se presenta el saldo acumulado de las partidas pagadas durante el año 2025, que se derivan de la ejecución de la construcción de la sede Educativa de Scalando.

NOTA 7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

DETALLE	2025	2024
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
CORTO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	73,830,999	62,652,706
LARGO PLAZO		
Préstamos con Entidades financieras - COOPICREDITO	310,349,449	384,180,448
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	384,180,448	446,833,154

Los saldos reflejados en este rubro corresponden al crédito adquirido por la Fundación en el año 2023, a Coopicredito, por un valor de quinientos millones de pesos (\$500.000.000) a un plazo de 72 meses. Cuyos recursos fueron destinados a la adquisición del inmueble de la Sede Educativa Scalando.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES		
DE SUMINISTROS (1)	99,845,737	67,361,731
TOTAL PROVEEDORES	99,845,737	67,361,731
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2)	27,002,281	18,527,495
TOTAL HONORARIOS Y COSTOS	27,002,281	18,527,495
OTROS PASIVOS		
FONDO DE EMPLEADOS	-	39,008
OTROS	182,277	17,494
TOTAL OTROS PASIVOS	182,277	56,502
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	127,030,295	85,945,728

- (1) Este rubro corresponde principalmente a los saldos por pagar de facturas de compra a proveedores de bienes y servicios.
- (2) En esa cuenta se refleja el valor de la retención de garantía derivada de la construcción de la sede Scalando, cuyo valor será objeto de devolución una vez se cumplen las etapas de ejecución y cumplimiento del contrato.

NOTA 9 – PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

DETALLE	2025	2024
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
SALARIOS POR PAGAR (1)	22,731,692	1,948,325
CESANTIAS CONSOLIDADAS (2)	66,368,238	58,092,893
INTERESES SOBRE CESANTIAS (2)	7,924,020	6,180,348
VACACIONES CONSOLIDADAS (2)	40,599,990	45,417,478
TOTAL PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	137,623,940	111,639,043

- 1) Los valores registrados en estas cuentas corresponden principalmente a salarios por pagar, originados en la liquidación de siete trabajadores que finalizaron su vínculo laboral con la Fundación al 31 de diciembre 2025. Estos valores fueron pagados la primera semana del año 2026.
- 2) Estos valores incluyen las prestaciones sociales causadas y consolidadas al cierre de la vigencia; que se derivan de la vinculación laboral de los funcionarios.

Las cesantías acumuladas serán consignadas en febrero de 2026 en los respectivos fondos de cesantías. En cuanto a las vacaciones acumuladas, varios funcionarios disfrutaron su período correspondiente en enero de 2026, quedando pendientes de disfrute principalmente aquellos colaboradores que aún no han completado su período de vacaciones.

NOTA 10 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2025	2024
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
RETENCION EN LA FUENTE	13,538,000	11,566,000
RENTA POR PAGAR	13,307,000	23,284,000
RETENCION ICA	5,449,000	3,383,000
IVA POR PAGAR	116,514,000	88,639,000
IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,591,000	3,202,000
OTROS IMPUESTOS (IMPOCONSUMO)	195,000	46,000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	151,594,000	130,120,000

Esta cuenta refleja los saldos correspondientes a los impuestos por pagar a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital, determinados al cierre del ejercicio, que fueron pagados en el mes de enero de 2026.

NOTA 11 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

DETALLE	2025	2024
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		
PROVISIONES DIVERSAS - OTRAS	-	12,048,000
OTROS		0
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		12,048,000
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	35,575,107
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS - CLIENTES	28,015	21,874,530
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	28,015	57,449,637
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	28,015	69,497,637

Este rubro representa el valor de las estimaciones y las provisiones amortizadas durante la vigencia 2025. Así mismo incluye el valor por pagar a un cliente del servicio de tu droguería día, correspondiente a una consignación realizada por un monto superior al valor facturado.

NOTA 12 – PATRIMONIO NETO

DETALLE	2025	2024
PATRIMONIO NETO		
APORTES NO REEMBOLSABLES	130,000,000	130,000,000
DONACION CON DESTINACION ESPECIFICA (SEDE EDUCATIVA) (1)	2,500,000,000	0
RESERVAS CON DESTINACION ESPECÍFICA (ADQUISICION O REPOSICION PPY EPO	-	0
RESERVAS CON DESTINACION ESPECÍFICA _ (CONSTRUCCION / DEMOLICION SEDE)	353,500,000	532,139,150
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,237,338,386	737,841,510
EXCEDENTES AÑOS ANTERIORES	3,497,649,059	2,581,168,398
TOTAL PATRIMONIO NETO	7,718,487,444	3,981,149,058

- (1) Corresponde al valor recibido como donación a la Fundación por parte de Coopidrogas, con destinación específica para la para construcción de la nueva sede Educativa Scalando; una vez entrada en funcionamiento la sede educativa, en cumplimiento del marco legal y tributario este valor será trasladado como ingreso en las cuentas de resultado.
- (2) Este rubro incluye el valor acumulado de las reservas de vigencias anteriores, que por su destinación específica fueron utilizadas para la adquisición y construcción de la sede Educativa Scalando, y en consecuencia en cumplimiento del marco contable se realiza su registro en la cuenta de excedentes acumulados de años anteriores.

NOTA 13 – INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2025	2024
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
ACTIVIDADES DE EDUCACION - EXCLUIDAS	3,626,488,218	2,811,544,108
ACTIVIDADES CONEXAS A LA EDUCACION - GRAVADAS	4,942,561,556	4,222,424,339
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS (CATERING)	9,065,500	62,377,923
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	-	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8,578,115,274	7,096,346,370

Estas cuentas reflejan los ingresos ordinarios obtenidos por la Fundación como resultado de la prestación de servicios educativos, tales como programas técnicos laborales, cursos de extensión, foros y diplomados; así como por la prestación de servicios de asesoría técnica, la ejecución de convenios, la venta de publicaciones, las actividades del área de fomento y desarrollo y la operación de la emisora virtual, entre otros.

NOTA 14– COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE	2025	2024
COSTOS DE VENTA		
GASTOS DE PERSONAL (1)		
SUELDOS	467,432,942	210,508,905
AUXILIO DE TRANSPORTE	47,180,001	19,888,200
HORAS EXTRAS	757,481	513,858
COMISIONES	436,460	-
INACTIVIDADES	4,077,381	3,178,700
CESANTIAS	47,803,011	20,271,899
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5,266,217	1,390,712
PRIMA DE SERVICIOS	47,816,540	20,356,528
VACACIONES	24,309,513	9,178,856
AUXILIOS LABORALES	104,008,713	62,647,615
BONIFICACIONES	20,703,103	1,123,560
DOTACION EMPLEADOS	26,371,781	19,155,747
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	5,104,500	2,619,800
APORTES A SALUD	45,278,189	17,751,810
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	63,950,389	24,125,438
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	21,411,800	8,668,200
APORTES ICBF	16,063,600	6,508,700
APORTES SENA	10,711,500	4,359,600
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	594,000	3,152,156

- (1) Los costos de personal presentaron incremento durante el año 2025, originados principalmente por la contratación laboral del personal de proyectos (Asesoría Técnica), cuya vinculación estaba por empresa temporal. Así como por el valor de los incrementos salariales aprobados para la vigencia y la vinculación durante el año de personal para la atención de los servicios ofrecidos por la Fundación.

DETALLE	2025	2024
COSTOS DE VENTA		
HONORARIOS		
HONORARIOS (1)	1,458,208,241	1,158,498,075
IMPUESTOS		
IMPUESTOS ASUMIDOS	70,902,744	67,560,277
ARRENDAMIENTOS		
INMUEBLES	142,587,072	83,376,975
MAQ Y EQUIPO	44,387,550	21,621,713
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	23,793,820	20,930,000
SEGUROS	7,808,103	4,166,936
SERVICIOS		
PERSONAL TEMPORAL	592,640,376	595,488,809
MESEROS	805,000	1,590,000
APOYO LOGISTICO (2)	83,676,357	30,621,040
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	1,950,000	0
SERVICIO TELEFONICO	45,722,143	26,672,859
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	6,327,200	3,758,800
SERVICIO DE INTERNET	877,230	8,127,374
TRANSPORTES, FLETEX Y ACARREOS	8,837,345	9,826,566
CALL CENTER (3)	40,399,452	277,758,277
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA (4)	202,972,548	98,777,525
CATERING Y SALONES (5)	739,585,679	715,674,371
LICENCIAMIENTO DE SOFTWARE	76,660,515	96,858,842
ENVÍOS MENSAJES DE TEXTO	31,542,555	21,508,369
SERVICIO DE ASEO Y VIGILANCIA	6,094,711	5,572,987
OTROS COSTOS Y GASTOS GENERALES (6)	123,099,989	29,880,031
LEGALES	4,560,000	4,120,000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	239,832
COSTO DE EVENTOS (7)	349,837,898	269,750,679
GENERALES		
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	5,243,636	5,412,624
LAVANDERIA	6,100,200	5,113,916
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS (8)	17,004,602	43,345,626
TAXIS BUSES TRANSPORTES	71,046,277	52,624,999
CASINO Y RESTAURANTE	37,194,159	42,313,660
PARQUEADERO	-	317,210
OBSEQUIOS	1,588,572	1,700,006
OTROS	49,558,987	71,930,360
COSTOS DE ACTIVIDADES EDUCATIVAS EXCLUIDAS	487,418	4,367,124
TOTAL COSTO DE VENTAS	5,210,777,499	4,214,906,145

- 1) Registra los pagos por honorarios a docentes por la prestación de servicios educativos, tales como diplomados, foros, programas técnicos laborales y cursos de extensión. Así como los honorarios asociados a la construcción y desarrollo de contenidos para los programas académicos, elaboración de material audiovisual (videos) y la prestación de servicios de consultoría en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) para los clientes de la Fundación.
- 2) Corresponde a los costos por concepto de servicio de apoyo logístico que presenta un incremento originado principalmente por los costos relacionado al armado de los stands del foro internacional.

- 3) El rubro de servicios call center presenta una disminución en el año 2025, debido a la implementación del Call Center propio por parte de la Fundación, lo cual permitió fortalecer el servicio y optimizar sus costos asociados.
- 4) Incluye los costos asociados a elaboración e impresión de cartillas y folletos generados durante el año como ejecución de las actividades principalmente del área de publicaciones.
- 5) En esta cuenta se reflejan los servicios requeridos por la realización de eventos dirigidos a entidades filiales y al sector industria. Durante el año 2025, la Fundación llevó a cabo diversos eventos a nivel nacional, que incluyeron servicios de logística, catering y demás apoyos necesarios para el desarrollo de los eventos académicos.
- 6) Representa los costos asociados al servicio de producción de cartillas y al uso de aulas en la plataforma Q10.
- 7) Estos rubros comprenden principalmente los costos asociados a alojamiento, manutención, pasajes y transporte, incurridos para la prestación de los diferentes servicios de la Fundación, en el desarrollo de las actividades propias de su objeto social a nivel nacional, dentro de los distintos servicios y programas.
- 8) En estas cuentas se registran los costos relacionados con papelería. Para el año 2025 se evidencia una disminución frente al periodo anterior, debido a que en 2024 se reconoció la impresión de agendas dentro de este rubro como servicio de papelería.

NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACION

DETALLE	2025	2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS (1)	719,702,190	664,312,321
HORAS EXTRAS	500,675	539,726
COMISIONES	489,198	118,426
INCAPACIDADES	136,887	47,788
INACTIVIDADES	6,029,113	9,140,284
AUXILIOS DE TRANSPORTES	12,413,335	15,406,200
CESANTIAS	43,565,257	45,146,450
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,599,422	5,052,253
PRIMA DE SERVICIOS	45,947,398	44,551,823
VACACIONES	25,386,322	28,790,198
AUXILIOS	64,811,853	80,089,453
BONIFICACIONES	36,284,833	29,831,543
DOTACION EMPLEADOS	6,459,580	7,401,993
CAPACITACION AL PERSONAL	991,597	-
BIENESTAR	2,612,800	5,910,150
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	3,866,100	3,675,676
APORTES A SALUD	49,721,689	46,449,932
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	65,154,349	63,644,674
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	21,556,900	20,833,648
APORTES ICBF	16,170,000	15,658,799
APORTES SENA	10,783,700	10,421,100
GASTOS MEDICOS	527,000	1,576,000
CASINO Y RESTAURANTES	-	186,000
GASTOS DE PERSONAL	1,137,710,198	1,098,784,438

DETALLE	2025	2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
GASTOS DE PERSONAL		
SUELDOS (1)	719,702,190	664,312,321
HORAS EXTRAS	500,675	539,726
COMISIONES	489,198	118,426
INCAPACIDADES	136,887	47,788
INACTIVIDADES	6,029,113	9,140,284
AUXILIOS DE TRANSPORTES	12,413,335	15,406,200
CESANTIAS	43,565,257	45,146,450
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,599,422	5,052,253
PRIMA DE SERVICIOS	45,947,398	44,551,823
VACACIONES	25,386,322	28,790,198
AUXILIOS	64,811,853	80,089,453
BONIFICACIONES	36,284,833	29,831,543
DOTACION EMPLEADOS	6,459,580	7,401,993
CAPACITACION AL PERSONAL	991,597	-
BIENESTAR	2,612,800	5,910,150
APORTES A ADM DE RIESGOS LABORALES	3,866,100	3,675,676
APORTES A SALUD	49,721,689	46,449,932
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	65,154,349	63,644,674
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	21,556,900	20,833,648
APORTES ICBF	16,170,000	15,658,799
APORTES SENA	10,783,700	10,421,100
GASTOS MEDICOS	527,000	1,576,000
CASINO Y RESTAURANTES	-	186,000
GASTOS DE PERSONAL	1,137,710,198	1,098,784,438

DETALLE	2025	2024
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
HONORARIOS		
HONORARIOS (2)	178,247,319	144,992,320
IMPUESTOS		
INDUSTRIA Y COMERCIO	96,944,931	79,371,449
A LA PROPIEDAD RAIZ (3)	52,030,000	14,541,000
IVA NO DESCONTABLE	24,417,250	18,111,395
IVA NO DESCONTABLE		
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIERO	38,322,005	31,777,567
IMPUESTO AL CONSUMO	2,450,235	2,090,070
TOTAL IMPUESTOS	214,164,421	145,891,481
ARRENDAMIENTOS (4)	31,629,373	47,727,385
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	711,750	999,244
SEGUROS	11,897,887	9,697,560
SERVICIOS		
ASEO Y VIGILANCIA (5)	176,677,173	150,913,776
PERSONAL TEMPORAL (6)	44,905,834	49,853,130
ASISTENCIA TECNICA	334,500	172,500
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	4,342,413	4,148,040
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	4,656,630	6,982,140
ENERGIA ELECTRICA (5)	20,788,210	23,260,970
TELEFONO (5)	25,387,787	27,742,876
SERVICIO DE INTERNET	1,134,018	973,805
CORREO	355,300	32,050
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS (5)	3,427,873	1,975,938
GAS	259,780	430,368
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	5,158,400	18,629,239
OTROS	46,196,696	15,951,643
TOTAL SERVICIOS	333,624,614	301,066,475
LEGALES Y NOTARIALES (7)	17,747,496	5,729,543
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,769,412	2,389,282
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	3,901,000
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,769,412	6,290,282
ADECUACION E INST / REP LOCATIVAS	402,709	4,091,260
GASTOS DE VIAJE	11,453,562	16,165,177
GENERALES		
COMISIONES	-	2,434
LIBROS SUSCRIPCIONES Y PERIODICOS	-	248,400
GASTOS DE REPRESENTACION	460,000	-
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	32,569,282	37,410,234
PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	8,274,888	13,223,910
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	34,529
TAXIS Y BUSES	11,650,165	8,466,448
CASINO	7,403,513	8,801,272
OBSEQUIOS Y CELEBRACIONES	25,699,785	29,589,626
OTROS	85,076,266	53,603,361
TOTAL GENERALES	171,133,898	151,380,215
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	2,111,492,639	1,932,815,380

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

- (1) Los valores reflejados en esta cuenta corresponden a los sueldos y prestaciones sociales de los colaboradores del área administrativa y financiera de la Fundación, El incremento presentado obedece a los ajustes salariales de ley debidamente aprobados.
- (2) Incluye honorarios correspondientes a los gastos pagados durante la vigencia por servicios de revisoría fiscal, asesoría jurídica, honorarios de Junta Directiva, servicio de herramienta de mensajería digital, auditoría externa de calidad, asesoría en el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST), y capacitación al personal, entre otros.
- (3) En esta cuenta se registran los gastos por impuestos que incluyen principalmente los pagos realizados por concepto de impuesto predial de las dos sedes de la Fundación, así como la delineación urbana del nuevo predio durante el año 2025.
- (4) Registra los valores correspondientes al canon de arrendamiento de la sede de Scalando, ubicada en la Calle 76, vigente únicamente hasta el mes de enero de 2025. Posteriormente, se suscribió un nuevo contrato de arrendamiento para una bodega, cuyo canon es inferior al del contrato anterior, lo que representa una disminución en este rubro para la presente vigencia.
- (5) Estas cuentas incluyen principalmente los gastos de aseo, vigilancia, servicios públicos, hosting y dominio, mantenimiento y reparaciones, así como la adquisición de elementos de aseo y cafetería. Estos gastos presentan un incremento frente al año anterior, originado por la contratación de servicios adicionales derivados de la apertura de la nueva sede ubicada en Normandía.
- (6) Este rubro corresponde a los gastos incurridos por la contratación de personal de apoyo administrativo a través de empresas temporales durante la vigencia.

NOTA 16 – OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DETALLE	2025	2024
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS (1)	100,351,146	18,698,825
REVALORIZACION APORTES Y RETORNO COOP	29,103,161	27,716,267
RECUPERACIONES	168,606	824,799
INCAPACIDADES	-	887,691
DIVERSOS	8,995	317,971
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	129,631,909	48,445,554

En este grupo se presentan los ingresos no operacionales obtenidos por la Fundación durante la vigencia, los cuales están conformados principalmente por ingresos financieros derivados de los rendimientos generados en cuentas de ahorro e inversiones en CDT y la revalorización certificada de los aportes en Coopicrédito.

- (1) Registra los rendimientos generados por los cinco CDTs que la Fundación mantiene en la Cooperativa Coopicrédito, por un valor total de \$736.050.000.

NOTA 17 – DETERIORO Y DEPRECIACION

DETALLE	2025	2024
DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN		
DEPRECIACIONES	52,595,620	67,113,053
DETERIORO DE CARTERA	2,445,762	24,046,850
TOTAL DETERIORO, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN	55,041,382	91,159,903

Este grupo está conformado principalmente por los valores correspondientes a la depreciación de las propiedades, planta y equipo de la entidad sujetos a depreciación. En cuanto a la provisión de cartera registrada para el año 2025, esta corresponde al 33 % del castigo de cartera de tu droguería y de un pautante en el foro.

NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	2025	2024
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS BANCARIOS	436,704	531,718
COMISIONES	92,035	623,177
INTERESES	63,100,307	84,896,421
INTERESES POR MORA	29,013	1,434
DIFERENCIA EN CAMBIO	-	629,136
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	63,658,059	86,681,885

- (1) En esta cuenta se incluyen principalmente los intereses pagados por el crédito otorgado por Coopicredito para la adquisición de la sede de Scalando en el año 2023.

NOTA 19 – GASTOS NO DEDUCIBLES

DETALLE	2025	2024
GASTOS NO DEDUCIBLES		
DETERIORO DE CARTERA (1)	4,965,639	48,822,392
IMPUESTOS ASUMIDOS	37,086	1,560,771
OTROS (2)	11,109,810	7,509,937
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	16,112,535	57,893,100

- 1) En atención al riesgo de cobrabilidad de las cuentas por cobrar correspondientes a Tu Droguería al Día y a un pautante del Foro, se reconoció el deterioro de cartera, considerando la incertidumbre en su recuperación y las gestiones de cobro adelantadas.
- 2) Los otros gastos asociados corresponden principalmente a valores no deducibles fiscalmente, originados en gastos que no cuentan con los soportes requeridos durante el período.

NOTA 20 - IMPUESTO DE RENTA

Corresponde al valor estimado del cálculo del impuesto de renta de la vigencia fiscal 2025. 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 2025 y su correspondiente conciliación fiscal:

CALCULO IMPUESTO DE RENTA		VALOR
EXCEDENTES AÑO 2025 (ANTES DE IMPUESTO)		1,237,338,386
MAS PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		
DEPRECIACION EDIF (RESERVA)	20,330,844	
DEPRECIACION EQPO COMP (RESERVA)	16,934,908	
INTERESES POR MORA	29,013	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	36,771	
GASTOS DIVERSOS	11,109,810	
DETERIORO DE CARTERA (CLIENTE FORO Y TU DROG AL DIA)	4,965,639	
SUBTOTAL PARTIDAS QUE AFECTAN LA CONCILIACION		53,406,984
TOTAL BASE FISCAL		1,290,745,370
MENOS RENTAS EXENTAS		1,224,011,246
BASE RENTA GRAVABLE		66,734,124
LIQUIDACION IMPUESTO TARIFA 20%		13,346,825
DEDUCCIONES POR RETENCIONES		19,685
VALOR A PAGAR IMPUESTO DE RENTA		13,327,140

NOTA 21 - 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 2025.

NOTA 22 - TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

NOTA 23 - CONTINGENCIAS

La Fundación al cierre del periodo diciembre 31 de 2025, no cuenta con activos ni pasivos contingentes por ningún concepto.