



FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANÁ
FUNDECOS
NIT N° 800.040.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NORMAS INTERNACIONALES-NIIF
DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

1		ACTIVOS		2021	2020
		ACTIVOS CORRIENTES			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3		\$ 298.493.651,00	\$ 365.082.726,00
1105	CAJA		\$ 456.892,00	\$ 78.552,00	
110505	Caja General		\$ 456.892,00	\$ 78.552,00	
110510	Caja Menor		\$ 0,00	\$ 0,00	
1110	BANCOS		\$ 69.665,00	\$ 69.665,00	
111005	Moneda Nacional		\$ 69.665,00	\$ 69.665,00	
1120	CUENTAS DE AHORRO		\$ 297.967.094,00	\$ 364.934.509,00	
112005	Banco Agrario		\$ 106.858.090,00	\$ 137.917.412,00	
112005	Bancolombia		\$ 6,00	\$ 6,00	
112005	Banco Davivienda		\$ 191.108.998,00	\$ 227.017.091,00	
112015	Organismos Cooperativos Financieros		\$ 0,00	\$ 0,00	
12	INSTRUMENTOS FROS EN INVERSIONES	4		\$ 260.000.000,00	\$ 260.000.000,00
1205	Acciones		\$ 0,00	\$ 0,00	
1225	Certificados de Depósito		\$ 195.000.000,00	\$ 195.000.000,00	
1295	Otras Inversiones Fondo Inversion Superior		\$ 65.000.000,00	\$ 65.000.000,00	
1299	Provision		\$ 0,00	\$ 0,00	
13	CUENTAS CCIALES POR COBRAR	5		\$ 4.249.003,00	\$ 2.964.474,00
1305	Clientes Nacionales		\$ 0,00	\$ 0,00	
1325	Cuentas por Cobrar Socios y Particulares		\$ 0,00	\$ 0,00	
1330	Anticipos y Avances a Proveedores		\$ 0,00	\$ 0,00	
1345	Ingresos por Cobrar		\$ 910.347,00	\$ 1.460.000,00	
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones		\$ 778.656,00	\$ 1.504.474,00	
1380	Deudores Varios		\$ 2.560.000,00	\$ 0,00	
14	INVENTARIOS	6		\$ 0,00	\$ 0,00
1435	M/cias no Fabricadas por la empresa		\$ 0,00	\$ 0,00	
1499	Provisión Diferencias Inventarios		\$ 0,00	\$ 0,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				\$ 562.742.654,00	\$ 628.047.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE				\$ 727.542.237,00	\$ 747.913.973,00
		ACTIVOS FIJOS			
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	7			
1504	Terrenos Urbanos		\$ 94.736.000,00	\$ 94.736.000,00	
1504	Terrenos Rurales		\$ 75.000.000,00	\$ 75.000.000,00	
1508	Construcciones en curso		\$ 0,00	\$ 0,00	
1516	Construcciones y Edificaciones		\$ 596.168.096,00	\$ 596.168.096,00	
1520	Maquinaria y Equipo		\$ 9.578.961,00	\$ 9.578.961,00	
1524	Equipo de Oficina		\$ 8.666.847,00	\$ 8.666.847,00	
1528	Equipo de Computo y Comunicación		\$ 21.879.102,00	\$ 19.509.102,00	
1564	Plantaciones Agrícolas y Forestales	8	\$ 15.401.949,00	\$ 15.401.949,00	
1585	Explotación Apícola		\$ 616.000,00	\$ 616.000,00	
1592	Depreciación Acumulada		-\$ 94.504.718,00	-\$ 71.762.982,00	
TOTAL ACTIVOS FIJOS			\$ 0,00	\$ 0,00	
19	VALORIZACIONES		\$ 0,00	\$ 0,00	
1905	De Inversiones		\$ 0,00	\$ 0,00	
TOTAL ACTIVOS				\$ 1.290.284.891,00	\$ 1.375.961.173,00



FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANÁ
F U N D E C O S
NIT N° 800.040.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NORMAS INTERNACIONALES-NIIF
DICIEMBRE 31 D E 2021 Y 2020

2 P A S I V O S		2021		2020
		\$ 117.976.841,00		\$ 218.706.139,00
PASIVOS CORRIENTES				
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DE 9	\$ 0,00		\$ 0,00
2145	Obligaciones Gubernamentales	\$ 0,00	\$ 0,00	
22	INSTRUMENTOS FROS CON PROVEEDORES 10	\$ 0,00		\$ 0,00
2205	Proveedores Nacionales	\$ 0,00	\$ 0,00	
23	INSTRUMENTOS FROS EN CUENTAS POR PAGAR 11	\$ 8.313.230,00		\$ 16.538.991,00
2335	Costos y Gastos por Pagar	\$ 3.075.930,00	\$ 11.803.416,00	
2365	Retención en la Fuente	\$ 398.000,00	\$ 976.000,00	
2367	Impuesto a la Ventas Retenido	\$ 0,00	\$ 0,00	
2368	Impuesto Industria y Comercio Retenido	\$ 0,00	\$ 0,00	
2370	Retenciones y Aportes Nómina	\$ 4.839.300,00	\$ 3.759.575,00	
24	PASIVOS POR IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS 12	\$ 3.673.000,00		\$ 16.303.000,00
2408	Impuestos sobre la Ventas por Pagar	\$ 3.673.000,00	\$ 16.303.000,00	
25	OBLIGACIONES LABORALES 13	\$ 6.034.784,00		\$ 5.733.242,00
2505	Salarios por Pagar	\$ 0,00	\$ 0,00	
2510	Cesantías Consolidadas	\$ 3.610.500,00	\$ 3.822.159,00	
2525	Vacaciones Consolidadas	\$ 2.424.284,00	\$ 1.911.083,00	
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES 14	\$ 19.069.519,00		\$ 19.300.138,00
2605	Para Costos y Gastos	\$ 0,00	\$ 0,00	
2610	Para Obligaciones Laborales	\$ 0,00	\$ 0,00	
2615	Para Obligaciones Fiscales	\$ 15.764.761,00	\$ 14.445.097,00	
2635	Para Contingencias Laborales	\$ 0,00	\$ 0,00	
2645	Fondos Sociales	\$ 2.807.335,00	\$ 4.357.618,00	
2695	Provisiones Diversas para Operación	\$ 497.423,00	\$ 497.423,00	
28	OTROS PASIVOS 15	\$ 80.886.308,00		\$ 160.830.768,00
2805	Anticipo y Avances Recibidos	\$ 41.611.219,00	\$ 112.805.000,00	
2815	Ingresos Recibidos para Terceros	\$ 39.275.089,00	\$ 48.025.768,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 117.976.841,00		\$ 218.706.139,00
PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 0,00		\$ 0,00
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS 16	\$ 0,00		\$ 0,00
2105	Credito Rotativo Banco Agrario	\$ 0,00	\$ 0,00	
2145	Obligaciones Gubernamentales	\$ 0,00		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL PASIVO		\$ 117.976.841,00	\$ 0,00	\$ 218.706.139,00
3 P A T R I M O N I O 17		\$ 1.172.308.050,00		\$ 1.157.255.034,00
31	CAPITAL SOCIAL	\$ 57.814.360,00		\$ 57.814.360,00
3140	Fondo Social	\$ 57.814.360,00	\$ 57.814.360,00	
32	Excedentes Ejercicios Anteriores	\$ 349.500.216,29		\$ 349.500.216,29
3210	Incorporación Patrimonio	\$ 349.500.216,29	\$ 349.500.216,29	
33	RESERVAS	\$ 521.406.646,00		\$ 504.504.117,00
3305	Asignaciones Permanentes	\$ 153.584.125,00	\$ 153.584.125,00	
3310	Excedentes Gravados	\$ 367.822.521,00	\$ 350.919.992,00	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 243.586.827,71		\$ 245.436.340,71
3605	Utilidades del ejercicio.	\$ 25.534.015,00	\$ 27.383.528,00	
3705	AJUSTES POR CONVERSION NIIF	\$ 218.052.812,71	\$ 218.052.812,71	
38 ,		\$ 0,00		\$ 0,00
3805	De Inversiones	\$ 0,00	\$ 0,00	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.172.308.050,00		\$ 1.157.255.034,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 1.290.284.891,00		\$ 1.375.961.173,00

MARIA LORENA ECHEVERRY GARCIA
 Directora Ejecutiva
 c.c. 24.718.475 de Samaná

LIBARDO HINCAPIE ARIAS
 Contador Público T.P 90975-T
 C.C. 10.247.102 de Manizales



FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANA
F U N D E C O S
NIT N° 800.040.640-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
01 ENERO A DICIEMBRE 31 D E 2021 y 2020

4 INGRESOS	17.	2021		2020
41 OPERACIONALES		\$ 278.866.475,00		\$ 400.672.236
4105 Ventas producción agropecuaria		\$ 0,00		\$ 0,00
4135 Comercio al por Mayor y al por Menor		\$ 0,00		\$ 0,00
413520 Ventas Product no Espec.Supermercado	\$ 0,00		\$ 0,00	
413538 Ventas Product de Aseo y Droguería	\$ 0,00		\$ 0,00	
413595 Ventas de mercancías	\$ 0,00		\$ 0,00	
4160 Enseñanza		\$ 0,00		\$ 0,00
416005 Actividades Relacionadas con Educación	\$ 0,00		\$ 0,00	
4165 Servicios Sociales		\$ 0,00		\$ 0,00
416530 Actividades de Servicios Sociales	\$ 0,00		\$ 0,00	
4170 Otras Actividades de Ssios Comunitarios		\$ 3.809.596,00		\$ 0,00
417010 Activid. De Asoc. Admòn y Operación Py.	\$ 0,00		\$ 0,00	
417095 Actividades Conexas	\$ 3.809.596,00		\$ 0,00	
4175 Devoluciones en Ventas		\$ 0,00		-\$ 45.245.780,00
417520 Devoluciones Ventas Supermercado	\$ 0,00		\$ 0,00	
417595 Ventas de servicios capacitación	\$ 0,00		-\$ 45.245.780,00	
4180 Ingresos X ejecucion convenios, acuerdos y..		\$ 275.056.879,00		\$ 445.918.016,00
418005 Convenios	\$ 170.436.677,00		\$ 112.095.000,00	
418010 Acuerdos	\$ 0,00		\$ 91.742.080,00	
418015 Contratos	\$ 37.352.497,00		\$ 206.127.634,00	
418020 Contratos Donación	\$ 67.267.705,00		\$ 35.953.302,00	
42 NO OPERACIONALES		\$ 84.300.738,00		\$ 96.383.556,00
4210 Financieros		\$ 5.820.759,00		\$ 11.287.913,00
421005 Intereses	\$ 660.399,00		\$ 2.438.549,00	
421012 Rendimientos	\$ 4.528.010,00		\$ 7.462.930,00	
421040 Descuentos Comerciales Condicionados	\$ 234.327,00		\$ 934.328,00	
421095 Otros Ingresos	\$ 398.023,00		\$ 452.106,00	
4215 Dividendos y Participaciones		\$ 0,00		\$ 0,00
421510 Dividendos y Participaciones	\$ 0,00		\$ 0,00	
4220 Arrendamientos		\$ 42.904.450,00		\$ 36.403.247,00
422010 Arrend/tos Construcc y Edificac.	\$ 42.904.450,00		\$ 36.403.247,00	
4245 Utilidad venta de propiedad, planta y equipo		\$ 0,00		\$ 0,00
424520 Maquinaria y equipo	\$ 0,00		\$ 0,00	
4250 Recuperaciones		\$ 0,00		\$ 582.600,00
425040 Recuperación gastos bancarios	\$ 0,00		\$ 0,00	
425050 Reintegro otros Costos y Gastos	\$ 0,00		\$ 582.600,00	
4265 INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 0,00		\$ 0,00
426505 Intereses. Rendim/tos AH. Contractual	\$ 0,00		\$ 0,00	
426540 Descuentos Comerciales	\$ 0,00		\$ 0,00	
426545 Retención sobre Vtas tarjetas Visa	\$ 0,00		\$ 0,00	
4295 Diversos		\$ 35.575.529,00		\$ 48.109.796,00
429509 Subvenciones	\$ 0,00		\$ 8.014.000,00	
429551 Excedentes Admòn Proyectos	\$ 35.575.529,00		\$ 39.875.953,00	
429553 Sobrantes de caja	\$ 0,00		\$ 0,00	
429581 Ajuste al pesos	\$ 0,00		\$ 4.343,00	
429595 Otros Ingresos	\$ 0,00		\$ 215.500,00	
TOTAL INGRESOS		\$ 363.167.213,00		\$ 497.055.792,00



FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANA
FUNDECOS
NIT N° 800.040.640-7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
01 ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020

5 EGRESOS			<u>2021</u>		<u>2020</u>
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	18.		\$ 177.407.929,00		\$ 220.332.962,00
5105 Gastos de Personal		\$ 71.119.970,00		\$ 68.928.698,00	
5110 Honorarios		\$ 27.740.000,00		\$ 30.520.014,00	
5115 Impuestos		\$ 10.058.197,00		\$ 11.463.120,00	
5120 Arrendamientos		\$ 2.469.000,00		\$ 1.265.762,00	
5125 Contribuciones y Afiliaciones		\$ 908.526,00		\$ 877.803,00	
5130 Seguros		\$ 483.918,00		\$ 898.556,00	
5135 Servicios		\$ 14.803.774,00		\$ 11.557.854,00	
5140 Gastos Legales		\$ 2.193.900,00		\$ 2.271.200,00	
5145 Mantenimiento y Reparaciones		\$ 7.645.067,00		\$ 2.901.169,00	
5150 Adecuaciones e Instalaciones		\$ 0,00		\$ 0,00	
5155 Gastos de Viaje		\$ 9.427.000,00		\$ 53.043.260,00	
5160 Depreciaciones		\$ 22.741.736,00		\$ 11.115.568,00	
5165 Amortizaciones		\$ 723.200,00		\$ 1.170.000,00	
5195 Diversos		\$ 7.093.641,00		\$ 24.319.958,00	
5199 Provisiones		\$ 0,00		\$ 0,00	
52 OPERACIONALES DE VENTAS	19.		\$ 0,00		\$ 0,00
5205 Gastos de Personal		\$ 0,00		\$ 0,00	
5210 Honorarios		\$ 0,00		\$ 0,00	
5215 Impuestos		\$ 0,00		\$ 0,00	
5220 Arrendamientos		\$ 0,00		\$ 0,00	
5225 Contribuciones y Afiliaciones		\$ 0,00		\$ 0,00	
5230 Seguros		\$ 0,00		\$ 0,00	
5235 Servicios Temporales		\$ 0,00		\$ 0,00	
5240 Gastos Legales		\$ 0,00		\$ 0,00	
5245 Mantenimiento y Reparaciones		\$ 0,00		\$ 0,00	
5250 Reparaciones y adecuaciones		\$ 0,00		\$ 0,00	
5255 Gastos de viaje		\$ 0,00		\$ 0,00	
5260 Depreciaciones		\$ 0,00		\$ 0,00	
5295 Diversos		\$ 0,00		\$ 0,00	
5299 Provisión Pérdida Inventario		\$ 0,00		\$ 0,00	
53 NO OPERACIONALES	20.		\$ 9.530.023,00		\$ 4.380.566,00
5305 Financieros		\$ 3.369.523,00		\$ 3.695.771,00	
5310 Pérdida en venta de bienes y Retiro de bienes		\$ 0,00		\$ 0,00	
5315 Gastos extraordinarios		\$ 0,00		\$ 0,00	
5320 Intereses		\$ 0,00		\$ 0,00	
5395 Gasos Diversos		\$ 6.160.500,00		\$ 684.795,00	
54 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			\$ 3.000.000,00		\$ 3.000.000,00
5405 Impuesto de renta y complementarios		\$ 3.000.000,00		\$ 3.000.000,00	
6 COSTOS SOCIALES					
61 COSTOS PRESTACION SERVICIOS SOCIALES			\$ 0,00		\$ 0,00
6105 Costos Agricultura, Ganadería Caza y ...		\$ 0,00		\$ 0,00	
6135 Comercio al por Mayor y al por Menor		\$ 0,00		\$ 0,00	
62 COMPRAS			\$ 0,00		\$ 0,00
6205 Productos Servicios Sociales		\$ 0,00		\$ 0,00	
7 COSTOS DE PRODUCCION Y OPERACIÓN			\$ 147.695.246,00		\$ 241.958.736,00
72 Gastos de Operación		\$ 91.192.636,00		\$ 88.435.955,00	
73 Costos Indirectos		\$ 52.716.121,00		\$ 134.760.781,00	
74 Contratos de Servicios		\$ 3.786.489,00		\$ 18.762.000,00	
TOTAL EGRESOS			\$ 337.633.198,00		\$ 469.672.264,00
UTILIDAD DEL PERIODO			\$ 25.534.015,00		\$ 27.383.528,00

MARIA LORENA ECHEVERRY GARCIA
 Directora Ejecutiva
 c.c 24.718.475 de Samaná

LIBARDO HINCAPIE ARIAS
 Contador Público T.P 90975-T
 C.C 10.247.102 de Manizales

**FUNDACION PARA EL DESARROLLO
COMUNITARIO DE SAMANÁ
“FUNDECOS”
NIT 800.040.640-7**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021**

Samaná Caldas, Diciembre 31 de 2021
Calle 7 N° 2 - 02
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

NOTA No. 1. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

La FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANÁ "FUNDECOS" constituida por documento privado, como Entidad sin Ánimo de Lucro (ESAL), con NIT 800040640-7, reconocida mediante Personería Jurídica otorgada mediante Resolución N° 0003131 de Julio 25 de 1986, emanada de la oficina jurídica de la Gobernación de Caldas e inscrita en el registro de Entidades sin Ánimo de Lucro de la Cámara de Comercio de la Dorada, Puerto Boyacá, Puerto Salgar y Oriente de Caldas el 1° de Agosto de 1998 bajo el número 00000121, la entidad fue constituida como una asociación voluntaria de personas que comprometen su capacidad intelectual al servicio comunitario, con duración limitada en el tiempo (vcto Julio de 2085), patrimonio constituido por las contribuciones de los asociados a la FUNDACION, reconocidas tales contribuciones como aportes sociales, además de los fondos y reservas de carácter permanente constituidos mediante la aplicación del Beneficio Neto o Excedente anual, al igual que las donaciones y auxilios que se reciban con destino al incremento del patrimonio comunitario.

FUNDECOS Se encuentra domiciliada en la Calle 7ª. Número 2 – 02 de Samaná Caldas y durante su existencia jurídica ha contribuido a la construcción de un patrimonio comunitario basado en la organización comunitaria abierta, democrática, incluyente participativa, responsable, transparente, sostenible y sustentable.

NIT:	N° 800.040.640-7
FECHA DE CONSTITUCION:	Julio 25 de 1986
PERSONERÍA JURÍDICA:	N° 0003131
REGISTRO CAMARA DE COMERCIO:	N° 00000121

OBJETO SOCIAL: FUNDECOS tiene como propósito esencial el desarrollo social y comunitario, su trabajo se orienta a superar las causas estructurales de la pobreza, promoviendo la construcción de una sociedad más justa, más humana y más próspera fundamentada en la participación, la organización y autogestión comunitaria. Para ello diseñará y prestará servicios y ejecutará programas y proyectos de desarrollo humano y social, enmarcados en la agenda del desarrollo sostenible para Colombia, incluida la atención integral de toda clase de población expuesta a situaciones de vulnerabilidad e inequidad; sostenibilidad ambiental y desarrollo productivo y empresarial principalmente en beneficio de la población de su radio de acción.

NOTA No. 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Mediante la ley 1314 del 13 de Julio de 2009, se modificaron los Principios y Normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 del 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Fundación hace parte. Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015 se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el Emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 con las cuales conforman un todo indivisible, y **"comprende la presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa"**

Para el registro de los hechos económicos y la elaboración de los Estados Financieros, la FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANÁ "FUNDECOS" tiene implementado un sistema de contabilidad fundamentado en los principios de contabilidad aplicando Niif para Pymes, Decreto 3022 de 2013.

Durante el periodo contable correspondiente a la vigencia 2021, se generaron operaciones en moneda nacional (peso colombiano), las cuales se contabilizaron bajo el principio de causación para lo cual se han adaptado criterios contables propios de las entidades solidarias sin ánimo de lucro (ESAL) y de procedimiento ciñéndose a los criterios consagrados en las Normas de

contabilidad. Algunas de las principales políticas y prácticas contables, pendientes de ser documentadas, incluyen entre otras las siguientes:

A. EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE.

Se incluyen en este grupo las cuentas representativas de los recursos de liquidez y disponibilidad inmediata para el desarrollo del objeto social de la entidad, representa el efectivo en caja, depósitos en cuentas corrientes de bancos y en cuentas de ahorro, sobre los cuales no existen restricciones ni gravámenes y los saldos al cierre del ejercicio contable han sido debidamente conciliados mediante certificación expedida por las entidades financieras y con los extractos y libros auxiliares,

B. DEUDORES

Se agrupan las cuentas que representan **derechos ciertos** a favor de **FUNDECOS**, originados en el desarrollo de actividades propias del objeto social. Los deudores están representados por Clientes con los cuales se realizan operaciones propias del giro ordinario de los negocios de la entidad, y solo se reconocen deudores reales con identidad propia ante los cuales se puede exigir el pago de los derechos. Los Deudores se clasifican teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones realizadas con la entidad, y de acuerdo a la evaluación de riesgos para su recuperación al final del periodo.

C. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

La propiedad planta y equipo, se encuentra constituida por los activos tangibles adquiridos, con el único propósito de explotación o de emplearlos en actividades propias del objeto social del ente económico y son activos que no están destinados a la venta y su vida útil excede de un año.

La Propiedad, Planta y Equipo se contabiliza al costo, incrementado con el importe correspondiente a impuestos de IVA y afectados con la respectiva depreciación, la cual se determina sistemáticamente mediante el método de línea recta, utilizando para ello los siguientes criterios de vida útil:

Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10 Años
Maquinaria y Equipo	10 Años
Equipos de Comunicación y Computación	3 Años
Flota y Equipo de Transporte	5 Años
Construcciones y edificaciones	50 Años

D. OBLIGACIONES LABORALES

En estas cuentas se reconocen y agrupan al cierre contable, las obligaciones consolidadas a favor de los trabajadores y funcionarios vinculados con sus servicios a la **FUNDACION**, con quienes se tienen vigentes contratos de trabajo, las obligaciones laborales reconocidas se encuentran fundamentadas en las normas legales y reglamentarias inherentes a las relaciones de trabajo.

E. INGRESOS – COSTOS Y GASTOS

Para el registro de ingresos, costos y gastos, **LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANÁ “FUNDECOS”**, utiliza los principios de asociación y causación, de conformidad con lo expresado en el decreto correspondiente, reconociendo los ingresos, costos y gastos en el período en que se causen y no en el periodo en que se produzca el desembolso o el ingreso efectivo. Para este efecto **FUNDECOS** conserva en forma debida los documentos, contratos, comprobantes, libros, registros y demás soportes tanto contables como administrativos.

NOTA No. 3 DISPONIBLE

Corresponde al valor del efectivo disponible en caja general incluida en ésta el efectivo base existente en cajas registradoras, además del dinero en cajas menores, así como del saldo poseído en entidades Financieras (bancos y demás), representados en cuentas de Ahorro y saldos en Cuentas Corrientes debidamente conciliados a Diciembre 31 de 2021, con el cierre del ejercicio contable, representados en moneda nacional (peso colombiano) discriminados así:

CONCEPTOS	2021	2020
Fondos en caja	\$ 456.892.00	\$ 78.552.00
Fondos en Cuentas Corrientes Banco Agrario	\$ 69.665.00	\$ 69.665.00
Depósitos en Cuentas de Ahorro Bancarias	\$ 297.967.094.00	\$364.934.509.00
Depósitos Ahorro Contractual Organismos Coop.	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS	<u>\$298.493.651.00</u>	<u>\$365.934.509.00</u>

NOTA No. 4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS E INVERSIONES.

Constituidas por inversiones en Títulos Valores representadas en Acciones y en derechos de participación en entidades de Economía Solidaria y de servicios comunitarios, incluye además Inversiones representadas en certificados de depósito a término (CDT y CDAT) con Entidades Financieras entre las que se cuenta Banco Agrario y organismos cooperativos financieros (Cooperativa de Ahorro y Crédito Copicredito).

INVERSIONES	2021	2020
Certificados de Depósito de Ahorro en COPIREDITO	\$ 0,00	\$ 0.00
Certificados de Depósito a Término Banco Agrario	\$ 195.000.000,00	\$195.000.000.00
Otras Inversiones	\$ 65.000.000.00	65.000.000.00
Provisión Inversiones	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL INVERSIONES	<u>\$ 260.000.000.00</u>	<u>\$260.000.000.00</u>

Los saldos reflejados en inversiones a Diciembre 31 de 2021, fueron conciliados contra los saldos certificados por las entidades en las cuales se tienen constituidas las inversiones.

Para el caso del CDT constituido en Banco Agrario, este se encuentra representado por el Título N° 0742491, de Junio 08 de 2012, por \$45.000.000, constituido inicialmente a un término de seis meses, se conserva en Caja de Seguridad de FUNDECOS y a Diciembre 31 de 2018 conforme a la certificación suministrada por el Banco Agrario reportaba unos rendimientos financieros por la vigencia 2021 que han sido abonados por el Banco en una cuenta exigible a favor de FUNDECOS.

Se posee un nuevo CDT No 1069207 por valor de \$100.000.000.00 constituido en fecha Octubre 19 de 2018 en el Banco Agrario de Colombia. Las demás inversiones que se poseían al año anterior fueron en el sector Cooperativo fueron cancelados.

Igualmente se tiene un CDT No 1021206 por valor de \$50.000.000 constituido en fecha Abril 21 de 2020 en el Banco Agrario de Colombia.

NOTA N°. 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los Deudores comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de FUNDECOS, incluidas las comerciales y no comerciales. En este grupo debiera incluirse el valor de las provisiones pertinentes, pero, conforme a la política adoptada por la Administración no se utiliza la

práctica de constituir provisiones para cubrir las contingencias de pérdidas por cuanto la probabilidad de que se presenten saldos incobrables es mínima por la características de las cuentas por cobrar en tanto que para el cierre de la vigencia 2021 no se evidencian saldos de cuentas incobrables.

Las partidas que conforman las cuentas del grupo deudores incluye cuentas por cobrar socios (1325), sin saldos a Dic 2021, Anticipo y Avances (Cuenta 1330) sin saldo a Dic 2021, Ingresos por cobrar (1345) con valores a recaudar, Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor (Cuenta 1355), originados en el cumplimiento de las responsabilidades fiscales, en igual forma se reflejan los saldos acumulados por concepto de Retención en la Fuente a Título de Renta, Retención en la fuente a título de Industria y Comercio, Cuentas por cobrar a socios y particulares Cuentas por cobrar originados en pagos a cuenta de terceros y Otras Cuentas por Cobrar contabilizadas como Deudores Varios (Cuenta 1380) constituidas esencialmente por clientes institucionales con quienes se tienen relaciones contractuales de prestación de servicios para diferenciarlos de los clientes nacionales con quienes se realizan actividades comerciales materializadas, con saldo a Diciembre 2021.

En la cuenta de Clientes se registran los derechos (valores) a favor de **FUNDECOS** y a cargo de terceros (Clientes Nacionales) de cualquier naturaleza, como resultado de hechos económicos pasados asociados con la venta y suministro de Bienes. Las Cuentas por Cobrar a Particulares corresponden a saldos formados por la prestación de Servicios y ejecución de convenios, contratos y programas en desarrollo del objeto social así como la financiación de los mismos. Al cierre Contable de la vigencia 2021 comparativamente con 2020, se comprobaron los siguientes saldos:

DEUDORES	2021	2020
Cientes Nacionales	\$ 0,00	\$ 0,00
Cuentas por Cobrar a Socios y Particulares	\$ 0,00	\$ 0,00
Anticipos y Avances a Proveedores	\$ 151,00	\$ 151,00
Ingresos por Cobrar. Descuentos Especiales	\$ 0,00	\$ 0,00
Ingresos por Cobrar	\$ 910.347,00	\$ 1.460.000,00
Anticipo Impuestos: Ret en la Fuente	\$ 778.656,00	\$ 1.504.474,00
Anticipo Impuestos: Retención ICA	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto a las Ventas Retenido	\$ 0,00	\$ 0,00
Cuentas por Cobrar a Terceros	<u>\$ 2.560.000,00</u>	<u>\$ 0,00</u>
TOTAL DEUDORES	<u>\$ 4.249.003,00</u>	<u>\$ 2.964.474,00</u>

NOTA N° 6. INVENTARIOS.

Debido a la venta del supermercado, Fundecos a Diciembre de 2021 no presenta inventarios para la venta.

Inventarios	2021	2020
Mercancías para la venta	0.00	0.00

NOTA No. 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- A. Las propiedades planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

- B. El valor histórico de la propiedad, planta y equipo incluye todas las erogaciones y cargos hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los gastos por ingeniería, mano de obra utilizada en la construcción, materiales, impuestos involucrados en las respectivas compras e intereses entre otros. El valor histórico se debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que incrementen significativamente su valor histórico, su capacidad, su calidad o la vida útil del activo.
- C. Se entiende por vida útil el periodo de tiempo durante el cual se espera que los bienes muebles e inmuebles controlados por la organización contribuirá a la generación de ingresos que deben reconocerse en los resultados de ejercicio y que su deterioro, pérdida de valor y/o obsolescencia por el uso continuado o por su exposición a factores ambientales debe ser reconocido mediante la depreciación de su valor histórico ajustado restando de este valor el valor residual técnicamente establecido, siempre que éste sea significativo.
- D. En FUNDECOS al cierre de cada periodo contable el valor neto de la propiedad planta y equipo debe ajustarse a su valor de realización, o a su valor actual o a su valor presente, el que resulte más apropiado, registrando el valor de las provisiones y valorizaciones que sean del caso.
- E. El valor de realización, actual o presente de la propiedad planta y equipo debe determinarse al cierre del periodo en el cual se hubieren adquirido y al menos cada tres años, mediante avalúos técnicamente elaborados por personas o entidades competentes de manera neutral y por escrito.
- F. Para el caso de FUNDECOS constituyen propiedad, planta y equipo todos los bienes Muebles e Inmuebles adquiridos por la entidad para la realización de las actividades Administrativas, Comerciales y de Prestación de Servicios. Los Bienes Muebles e Inmuebles se contabilizan por el costo de adquisición y se someten al sistema de **DEPRECIACIÓN** por el método de línea recta a excepción de los Terrenos Urbanos y Rurales. Para el caso de los inmuebles rurales adquiridos por el ente económico se aclara que éstos estarán destinados al establecimiento y desarrollo de proyectos productivos, adopción y transferencia de tecnología a productores rurales de su área de influencia e igualmente implementar acciones de formación y capacitación agrícola y pecuaria.
- Para el cierre contable a Diciembre 31 de 2021 la **Propiedad Planta y Equipo** de FUNDECOS estaba conformada por los siguientes bienes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos rurales	\$ 75.000.000.00	\$ 75.000.000.00
Terrenos Urbanos.	\$ 94.736.000,00	\$ 94.736.000.00
Construcciones en Curso	\$ 0.00	\$ 0.00
Construcciones y edificaciones urbanas	\$596.168.096.00	\$596.168.096.00
Maquinaria y Equipo (área ccial y de servicios)	\$ 9.578.961.00	\$ 9.578.961.00
Equipos de Oficina (Muebles y enseres)	\$ 8.666.847.00	\$ 8.666.847.00
Equipos de procesamiento de Datos y telecomunicaciones	\$ 21.879.10200	\$ 19.509.102.00
Plantaciones Agrícolas y Forestales.	\$ 15,401.949.00	\$ 15.401.94900
Explotación Apícola.	\$ 616.000.00	\$ 616.000,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>\$ 822.046.955.00</u>	<u>\$819.676.955.00</u>

G. DEPRECIACION ACUMULADA

Para el reconocimiento de la **DEPRECIACIÓN** causada por la obsolescencia tecnológica, el deterioro por el uso y la exposición a factores ambientales de los bienes depreciables la **FUNDACIÓN** utiliza el método de depreciación en **línea recta** considerando para ello la vida útil estimada de los bienes que constituyen la Propiedad Planta y Equipo, estimación que se determina tomando en cuenta las especificaciones de fábrica y los factores naturales del entorno, dada las condiciones de humedad ambiental que deterioran los bienes y equipos. Sobre la base del criterio de vida útil señalado en las políticas y prácticas contables

adoptados por la entidad conforme a métodos de reconocido valor técnico, al cierre del periodo contable, diciembre 31 de 2021 la depreciación acumulada se discrimina en los siguientes saldos.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depreciación Construcciones y Edificaciones	\$56.179.801.00	\$42.557.209.00
Depreciación Maquinaria y Equipo	\$ 4.847.022.00	\$ 4.139.970.00
Depreciación Equipo de Oficina	\$ 2.449.920.00	\$ 1.810.920.00
Depreciación Equipo Cómputo y Comunicación	\$31.027.975 .00	\$ 23.254.883.00
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	\$94.504.718.00	\$71.762.982.00

NOTAS COMPLEMENTARIAS ESPECIFICAS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

- 1. Terrenos Urbanos:** Como parte integrante del saldo de esta cuenta, existen dos terrenos uno adquirido con anterioridad a la vigencia 2014 por \$14.000.000,00 y otro adquirido el 17 de Octubre de 2014 por \$18.000.000,00, mediante escritura N° 231 de la Notaría única de Samaná Caldas, registrada en la oficina de instrumentos públicos de Pensilvania que no son usados por FUNDECOS, y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos ni arrendarlos, durante la vigencia 2020 se iniciaron construcciones en uno de ellos con la finalidad de ampliar significativamente la capacidad del área comercial y de poder concentrar en un solo espacio las actividades del supermercado y la droguería, además de habilitar espacios para la prestación de servicios sociales, el costo histórico de estos terrenos es de \$32.000.000,00, sobre los cuales al cierre contable de la vigencia 2021 no se les había determinado el valor actual o valor presente aplicando los procedimientos y métodos de reconocido valor técnico consagrados en los incisos octavo y noveno (8º y 9º) del Artículo 46 del Decreto 2649 de 1993. El valor razonable de los terrenos es fácilmente determinable, es decir, FUNDECOS, no tiene que incurrir en esfuerzos desproporcionados para obtenerlo, toda vez que el valor del metro cuadrado del sector donde se encuentran ubicados los terrenos puede llegar a determinarse con facilidad conforme al comportamiento del mercado local.
- 2. Terrenos Rurales:** Como parte integrante del saldo de esta cuenta, existe un terreno rural (granja) destinado al establecimiento de explotaciones agropecuarias y forestales demostrativas, a manera de granja piloto en apoyo a la implementación de acciones de transferencia tecnológica y de realización de acciones de formación (Capacitación Técnica), orientada a incrementar competencias productivas en los pobladores rurales del área geográfica de influencia de FUNDECOS. El costo histórico de este terreno (Granja Palenque), reconocido contablemente desde la fecha de adquisición por \$40.000.000,00 en Noviembre 19 de 2009, mediante Escritura Pública N° 488 de la Notaría Única de Samaná Caldas, registrada en la Oficina de Instrumentos Públicos de Pensilvania. El valor razonable de los terrenos rurales requieren de un mayor esfuerzo para su determinación, por cuanto implica levantamiento topográfico, análisis estadístico de comportamiento del valor del metro cuadrado en el paraje rural donde se encuentra ubicado, análisis de la incidencia de su localización, topografía, calidad, fertilidad y vocación de suelos, disponibilidad de aguas propias, vías de comunicación, infraestructura productiva con que cuenta la Granja, estado de las explotaciones agrícolas y forestales existentes en la granja, y disponibilidad de servicios públicos entre otros aspectos que solo pueden ser considerados por peritos valuadores cuyos honorarios son elevados.
- 3. Edificaciones:** En esta cuenta FUNDECOS, refleja a Diciembre 31 de 2021 un saldo de **\$596.168.096.00** correspondiente a Construcciones iniciadas durante la vigencia 2017 y adicionalmente los estados financieros reflejan **\$206.974.363,55** correspondiente a los desembolsos realizados desde vigencias anteriores para la adquisición y posteriores

ampliaciones y mejoras locativas realizadas a dos edificaciones de su propiedad con las cuales se incrementó de manera significativa la capacidad locativa para la prestación de servicios de abastecimiento de bienes básicos a través del sistema de Auto-servicio en desarrollo de actividades comerciales. La depreciación acumulada al 31 de Diciembre de 2021 refleja un saldo de **\$56.179.801.00** la cual ha sido determinada con base en el Decreto 3019 de 1989, es decir bajo criterios fiscales, los cuales establecen que la vida útil de los inmuebles es de cincuenta (50) años. Los inmuebles fueron adquiridos el primero por \$40.000.000,00 en **Abril 9 de 1999**, mediante Escritura Pública **Nº 078** de la Notaría Única de Samaná Caldas, registrada en la oficina de instrumentos públicos de Pensilvania y la segunda edificaciones adquirida por \$33.000.000,00 en Abril 25 de 2005, mediante escritura pública Nº 1939 de la Notaría Segunda de Manizales, registrada en la oficina de instrumentos públicos de Pensilvania. Al respecto está pendiente de proceder a realizar el avalúo técnico de las edificaciones y de esta forma establecer de forma separada el valor correspondiente al terreno y la edificación para su reconocimiento en el cierre Contable de la vigencia 2021. Ante la carencia de información técnicamente elaborada sobre avalúos realizados a las edificaciones, éstas conservan el mismo costo histórico de adquisición.

4. **Maquinarias y equipos:** En esta cuenta FUNDECOS, ha registrado ventas de maquinaria y equipo con las ventas del supermercado y droguería, adquiriendo nueva maquinaria y equipo para un saldo a diciembre del 2021 por valor de \$9.578.963.00.
5. **Muebles y Enseres (Equipo de Oficina):** En esta cuenta FUNDECOS tradicionalmente ha registrado los desembolsos para la adquisición de muebles de oficina, entre otros; escritorios, sillas, mesas de trabajo, archivadores, carteleras, tableros, mobiliario (sillas) para salas de conferencias y reuniones, estanterías especializadas para archivo general, divisiones para oficina y en general todo tipo de muebles requeridos para el funcionamiento y la operación. El costo histórico acumulado al cierre contable 2021 es de **\$8.666.847.00** Estos activos se han depreciado de acuerdo con las normas fiscales utilizando vida útil de diez (10) años, y que al cierre contable de 2021 presenta un saldo de **\$2.449.920.00** dentro de esta cuenta se incluyen elementos de oficina tales como cosedoras, perforadoras, papeleras y cajillas de seguridad entre otros. El inventario de bienes representados en muebles y equipos agrupados en esta cuenta son sometidos a un proceso de depuración para enviar a disposición final los bienes inservibles, obsoletos y completamente depreciados. Es de anotar que mediante la venta del supermercado y droguería se dio salida a muebles y enseres, por lo tanto su valor ha disminuido con respecto al año anterior.
6. **Equipo de procesamiento de Datos y Comunicación:** En esta cuenta FUNDECOS ha registrado los desembolsos incurridos históricamente por un monto acumulado de **\$21.879.102.00** para la adquisición de equipos de cómputo y elementos periféricos, frente a los cuales también se someten a depuración del inventarios para dar de baja los equipos inservibles, obsoletos, depreciados en su totalidad y enviarlos a su disposición final, así mismo realizar avalúo técnico para actualizar al valor neto realizable o valor de realización. Estos activos se ha depreciado conforme a las normas fiscales, utilizando como vida útil tres (3) años, de acuerdo con la información disponible a nivel de proveedores, estos equipos tienen una vida útil técnica de tres (3) años. Al cierre contable de 2021, la depreciación acumulada presenta un saldo de **\$20.811.172.00**. Se deja la revelación que mediante la venta del supermercado y droguería los activos se disminuyeron lo cual se refleja en un menor valor de los mismos.

NOTA No 8 PLANTACIONES AGRICOLAS Y FORESTALES:

La entidad cuenta con explotaciones agropecuarias representadas en Explotaciones Apícolas, Plantaciones Agrícolas y Forestales (Cultivos en Desarrollo): En esta cuenta FUNDECOS ha registrado los costos amortizables en que incurre la entidad en los procesos de

establecimiento de plantaciones, principalmente plantaciones forestales de tardío rendimiento y ciclos vegetativos mayores a diez años, en los cuales se incluye preparación de terrenos, ahoyado, siembra y labores de mantenimiento para el desarrollo de las plantaciones durante los periodos pre-productivos y productivos de especies forestales cuya vida útil es superior a dos años, de la cual se generan varias talas. Así mismo, incluye en este grupo de cuentas las inversiones realizadas en cultivos agrícolas de periodos vegetativos entre dos y siete años con ciclos de cosecha anual.

Al cierre contable de 2021, el Estado de Situación Financiera reflejaba los siguientes saldos por concepto de Plantaciones Agrícolas y Forestales:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cultivos en Desarrollo	\$15.401.949.00	\$15.401.919,00
Explotación Agrícola	\$ 616.000.00	\$ 616.000,00

ACTIVOS DIFERIDOS. Durante la vigencia se presenta la necesidad de adquirir bienes y servicios de uso continuado que se van consumiendo u otorgan beneficios a medida que transcurre el periodo comprendido entre Enero 1° y Diciembre 31, por lo que se van amortizando durante la vigencia, incluye los importes pagados en forma anticipada por conceptos como: **A).** Pólizas de seguros adquiridas por la **FUNDACION** para cubrimiento de garantías en la ejecución de contratos. **B)** Útiles, papelería, materiales, insumos y elementos de oficina que utiliza la entidad. **C)** Envases y empaques) Gastos anticipados tales como intereses seguros, arrendamientos y otros gastos que se realizan en forma anticipada en el pago de servicios que se reciben en forma diferida. Al cierre contable en Diciembre 31 de 2021 los valores correspondientes son amortizados en el 100% y reconocidos como gastos durante la vigencia.

NOTA N°. 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Las Obligaciones Financieras se cancelaron en su totalidad, registrando en esta cuenta un saldo de cero (0).

NOTA No. 10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES.

Las obligaciones con Proveedores fueron canceladas totalmente, por lo tanto su saldo es cero (0).

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Proveedores	\$0.00	\$0.00

NOTA N°. 11. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la entidad a favor de terceros por conceptos diferentes a las Obligaciones financieras y a la compra de mercancías del giro ordinario de la actividad comercial de FUNDECOS. En este caso se refiere a proveedores de bienes y servicios requeridos en las actividades propias del objeto social de la **FUNDACION** y que por lo general se encuentran asociadas a la prestación de servicios de desarrollo comunitario y de mejoramiento de la calidad de vida. Adicionalmente se incluyen los importes representados en Costos y Gastos por Pagar, Retenciones en la Fuente por Pagar, obligaciones fiscales, los aportes parafiscales y aportes a la seguridad social integral pendientes de pagar debidamente consolidadas al 31 de Diciembre de 2021 para cierre contable del ejercicio, tales cuentas serán atendidas oportunamente por la **FUNDACIÓN** dentro de los treinta días siguientes a la fecha de cierre contable. Al cierre contable el saldo de cuentas por pagar se encuentra reflejado en los siguientes valores:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costos y Gastos por Pagar	\$ 3.075.930.00	\$11.803.416.00
Retención en la Fuente por pagar	\$ 398.000.00	\$ 976.000.00
Impuesto Industria y Comercio	\$ 0.00	\$ 0.00
Aportes a entidades de Salud EPS	\$ 456.700.00	\$ 484.200.00
Aportes a entidades administradoras de riesgos ARL	\$ 19.200.00	\$ 20.300.00
Aportes Caja de Compensación, I.C.B.F. SENA	\$ 328.900.00	\$ 348.700.00
Aportes Fondo de Pensiones	\$ 584.500.00	\$ 619.700.00
Fondo Común de los Trabajadores	\$ 3.450.000.00	\$ 2.286.675.00
Libranzas (Banco Agrario)	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>\$ 8.313.230.00</u>	<u>\$16.538.991.00</u>

NOTA No. 12. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS.

En este grupo de cuentas se contabiliza fundamentalmente las responsabilidades contraídas frente al Impuesto del Valor Agregado (IVA), originadas en desarrollo de las actividades compra venta de bienes de consumo y en la prestación de servicios gravados alrededor de los cuales se reconoce: **A).**El IVA Generado por venta de bienes y servicios gravados, **B).** El IVA Descontable por la compra de Bienes y Servicios gravados a proveedores del régimen común y del régimen Simplificado, siempre y cuando estén asociados directamente con la venta de bienes y servicios igualmente gravados. Para el control del Impuesto sobre las Ventas se aplican procedimientos mediante los cuales en una misma cuenta se imputan los valores del IVA debidamente clasificados y agrupados por categorías según la tarifa aplicada, así mismo se registra el IVA teórico descontable determinado en operaciones con proveedores del régimen simplificado, al igual que el IVA retenido en ventas. Al cierre del ejercicio contable 2021, el saldo neto de la cuenta por pagar correspondiente al Impuesto sobre las Ventas "IVA", presenta el siguiente saldo:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuesto sobre las Ventas por pagar.	\$3.673.000.00	\$16.303.000.00

NOTA No.13. OBLIGACIONES LABORALES.

En cumplimiento de normas laborales vigentes al cierre del periodo contable, se reconocen como Obligaciones Laborales los pasivos formados a partir de la consolidación de prestaciones sociales depuradas a favor de los trabajadores vinculados a FUNDECOS mediante un contrato laboral, o legal y reglamentario de cualquier otra naturaleza, independientemente de su denominación y duración. Al cierre contable del ejercicio contable de 2021 la consolidación de prestaciones sociales sólo contempla Salarios por pagar, Cesantías y Vacaciones por cuanto los intereses a las Cesantías fueron pagados con la nómina correspondiente a la segunda quincena del mes de diciembre 2021. En conclusión se reconocen los siguientes saldos.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarios por pagar	0.00	\$ 0.00
Cesantías Consolidadas por pagar	\$3.610.500.00	\$3.822.159.00
Vacaciones consolidadas por pagar	<u>\$2.424.284.00</u>	<u>\$1.911.083.00</u>
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	<u>\$6.034.784.00</u>	<u>\$5.733.242.00</u>

La consolidación de las prestaciones sociales a favor de los trabajadores fue calculada individualmente para cada trabajador conforme a normas de ley vigente, teniendo en cuenta las fechas de vinculación y los periodos anteriores reconocidos y pagados en materia de prestaciones

sociales en ejercicios anteriores, determinando así las prestaciones sociales que al 31 de Diciembre de 2021 debían reconocerse como pasivos laborales.

NOTA N° 14. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

En aplicación de la norma básica de la prudencia y con el propósito de atender contingencias probables, eventuales o remotas FUNDECOS por decisión administrativa ha constituido provisiones para atender las obligaciones fiscales del orden Nacional, Municipal y Departamental, específicamente para el pago del Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Predial entre otros. Para el efecto durante el ejercicio anual y en la medida de las operaciones generadoras de impuestos se calculan estimaciones probables de los impuestos que resultarán a cargo de la entidad con la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias. Además se reconocen dentro de estas provisiones, la probabilidad de formación de saldos pasivos asociados con Sanciones por extemporaneidad e inexactitudes en la presentación de las declaraciones tributarias, multas del fisco Nacional, Departamental y Municipal y contingencias ante la probabilidad de sanciones ordenadas por entidades de vigilancia y control.

Igualmente se incluyen provisiones para atender Costos y Gastos en periodos de crisis económica que deba afrontar la entidad como consecuencia de una disminución significativa de operaciones relacionadas con la prestación de servicios asociados a contratos, convenios, y acuerdos interinstitucionales, así mismo se incluyen provisiones para indemnizaciones laborales por cancelación unilateral de los contratos de trabajo con pérdida definitiva del puesto de trabajo.

Atendiendo a la naturaleza de ausencia de lucro en la aplicación del Beneficio Neto o excedente económico reflejado en el Estado anual de Resultados se incluye en este grupo de cuentas pasivos estimados y provisiones para Fondos sociales de **Educación y Solidaridad**, que se reconocen como Cuentas Pasivas, es una especie de cuenta por pagar donde los acreedores lo constituyen las comunidades del área de influencia de FUNDECOS reflejando claramente la naturaleza de los FONDOS SOCIALES. Para la aplicación de los Fondos de Educación y Solidaridad se debe adoptar una reglamentación específica a través de la cual se fijen criterios, procedimientos, políticas, requisitos y actividades que podrían ser financiadas con recursos de los mismos fondos. Los saldos acumulados por concepto de pasivos estimados al cierre contable en Diciembre de 2021 fueron los siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2120</u>
Provisión para Costos y Gastos.	\$ 0,00	\$ 0,00
Impuesto de renta y Complementario	\$ 4.470.227.00	\$ 5.047.227.00
Para Impuestos de Industria y Comercio	\$ 3.880.435.00	\$ 4.364.079.00
Para Impuesto Predial	\$ 7.414.099.00	\$ 5.053.791.00
Para Impuesto a las Ventas IVA	\$ 0.00	\$ 0.00
Provisión para contingencias laborales	\$ 0.00	\$ 0.00
Fondo Social de Educación	\$ 0.00	\$ 2.439.032.00
Fondo de Solidaridad	\$ 2.807.335.00	\$ 1.360.715.00
Fondo Actividades Socio Culturales	\$ 0.00	\$ 121.382,00
Fondo de Apoyo Educativo	\$ 0.00	\$ 436.489.00
Provisiones Diversas para operación	<u>\$ 497.423.00</u>	<u>\$ 497.423.00</u>
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	<u>\$19.069.519.00</u>	<u>\$19.300.138.00</u>

NOTA No. 15 OTROS PASIVOS.

En desarrollo del Objeto Social principal, FUNDECOS ha adquirido obligaciones financieras frente a entidades públicas y privadas del orden territorial Municipal, Departamental y Nacional, entidades con las cuales se suscriben Acuerdos, Alianzas Interinstitucionales, Convenios y/o Contratos, por el hecho de tener que gestionar o tramitar con los mismos clientes institucionales, el desembolso de anticipos y avances para la ejecución de los mismos, en tal sentido se reconocen y valoran saldos pendientes de ejecutar por concepto de **anticipos/o avances recibidos** para atender la ejecución operativa de los diferentes proyectos y programas de desarrollo y bienestar comunitario. Al cierre contable de la vigencia 2021 los saldos pendientes de ejecutar corresponden a contratos con entidades públicas, convenios y acuerdos interinstitucionales, pendientes de iniciación o en proceso de ejecución. Los ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS, presentan los siguientes saldos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Micro cuencas Municipio de Mzles Corpocaldas \$	0,00	\$ 0,00
Gestión Energética GENSA S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00
Humedales Dorada con Corpocaldas	\$ 0,00	\$ 0,00
Convenios Interinstitucionales	\$ 41.611.219.00	\$ 112.805.000.00
Valores recibidos Iniciativas Conservación	\$ 39.275.089.00	\$ 48.025.768.00
Contrato Donación Víctimas	\$ 0.00	\$ 0.00
Contrato Donación Escuela Líderes	<u>\$ 0.00</u>	<u>\$ 0.00</u>
TOTAL ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	<u>\$ 80.886.308.00</u>	<u>\$160.830.768.00</u>

NOTA No 16 OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Las obligaciones financieras fueron canceladas en su totalidad, con el dinero obtenido en la venta de los negocios del Supermercado y droguería.

PATRIMONIO:

En el grupo de cuentas del Patrimonio se incluyen saldos correspondientes al **FONDO SOCIAL** de naturaleza comunitario, creado por la Asamblea General de la FUNDACIÓN con el propósito de constituir un Patrimonio social no repartible, formado mediante la capitalización de contribuciones económicas voluntarias aportadas por comunidades del área de influencia de la Fundación FUNDECOS, incluye los Beneficios Comunitarios o excedentes netos generados a través y acumulados desde vigencias anteriores producto de la gestión comercial y social. En las cuentas de patrimonio se incluye además del Fondo Social, el Superávit de Capital por incorporación al patrimonio de bienes Muebles e Inmuebles recibidos generalmente en donación, la Revalorización al patrimonio originada por acumulación de los Ajustes Integrales por inflación hasta Diciembre 2006, saldos que para el cierre del ejercicio contable anterior al periodo 2014 fueron incorporados a los saldos de las respectivas cuentas en aplicación de las normas sobre la materia, así mismo se incluye la Reserva Legal incrementada anualmente con el 20% del **Beneficio Neto o Excedente**, luego de establecer las provisiones para pago del Impuesto de Renta y Complementarios. Se incluyen además Reservas Estatutarias creadas en Asamblea General para reposición de activos, Reservas Ocasionales creadas para adquisición de bienes muebles e inmuebles, Reservas para reparación y mantenimiento de construcciones, maquinaria y equipo, además de los Fondos de Destinación Específica para Investigación y Desarrollo y de una reserva para Capital de Trabajo. El patrimonio reflejado al cierre contable a Diciembre 31 de 2021 corresponde a los siguientes saldos:

2021

2020

Fondo Social FUNDECOS	\$ 57.814.360,00	\$ 57.814.360,00
Excedentes Ejercicios Anteriores	\$349.500.216.29	\$ 349.500.216.29
Asignaciones Permanentes	\$153.584.125.00	\$ 153.584.125.00
Excedentes Gravados	\$367.822.521.00	\$ 350.919.992.00
Ajustes por conversión Niif	\$218.052.812.71	\$ 218.052.812.71
Excedentes del Ejercicio	<u>\$ 25.534.015.00</u>	<u>\$ 27.383.528.00</u>
TOTAL CUENTAS PATRIMONIO	<u>\$1.172.308.050.00</u>	<u>\$ 1.157.255.034.00</u>

El excedente o Beneficio Neto comunitario debe ser distribuido por la Asamblea General Anual conforme a normas estatutarias vigentes y atendiendo a las aspiraciones comunitarias y a la proyección de la **FUNDACIÓN** en sus propósitos de materializar el objeto social previsto en sus estatutos.

Para determinar el Beneficio Neto que queda a disposición de la Asamblea General, el cual se debe destinar y aplicar durante la vigencia 2021 en desarrollo de actividades propias del objeto social y que sean del interés comunitario, se deducen los gastos no operacionales de naturaleza extraordinarios que no guarden relación de causalidad con la generación del ingreso.

NOTA N° 17. INGRESOS.

Para el reconocimiento de los ingresos se clasifican en **Ingresos operacionales e ingresos no operacionales**. Los Ingresos Operacionales comprenden los ingresos generados por prestación de servicios sociales y actividades de servicio comunitario además de ingresos por venta de bienes y productos de consumo gravados y no gravados. Los **ingresos no operacionales** corresponden a ingresos por rendimientos Financieros, Arrendamientos, Donaciones recibidas, operación de contratos, excedentes por administración de proyectos y programas e ingresos por otras fuentes no operacionales. Al cierre contable a diciembre 31 de 2021 se presentan los siguientes ingresos:

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
Comercio al por mayor y al por menor neto.	\$ 0,00	\$ 0,00
Devoluciones en ventas	\$ 0,00	\$ 0,00
Por actividades conexas	\$ 3.809.596.00	\$ 0,00
Por Ejecución de Convenios	\$170.436.677.00	\$112.095.000.00
Devolución ventas Servicios Capacitación ejecución de Acuerdos	\$ 0,00	-\$ 45.245.780.00
Por Ejecución de contratos	\$ 37.352.497.00	\$206.127.634.00
Por contratos Donación	\$ 67.267.705.00	\$ 35.953.305.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	<u>\$278.866.475.00</u>	<u>\$400.672.236.00</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Rendimientos por intereses sobre depósitos	\$ 660.399.00	\$ 2.438.549.00
Rendimientos financieros sobre inversiones	\$ 4.528.010.00	\$ 7.462.930.00
Descuentos comerciales condicionados	\$ 234.327.00	\$ 934.328.00
Otros Ingresos	\$ 398.023.00	\$ 452.106.00
Dividendos y participaciones recibidas	\$ 0,00	\$ 0,00
Arrendamientos	\$ 42.904.450.00	\$ 36.403.247.00
Utilidad en venta de activos	\$ 0,00	\$ 0,00
Recuperación de gastos	\$ 0,00	\$ 582.600.00
Aprovechamientos	\$ 0,00	\$ 0,00
Subvenciones	\$ 0,00	\$ 8.014.000.00
Excedentes Administración Proyectos	\$ 35.575.529.00	\$ 39.875.953.00
Otros Ingresos Ajuste al peso	\$ 0,00	\$ 4.343.00
Otros Ingresos	\$ 0,00	\$ 215.500.00
TOTAL INGRESOS NO OERACIONALES	<u>\$ 84.300.738.00</u>	<u>\$ 96.383.556.00</u>
TOTAL INGRESOS	<u>\$363.167.213.00</u>	<u>\$497.055.792.00</u>

NOTA N° 18. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.

Se reconocen en este grupo de cuentas las erogaciones incurridas por la entidad en la realización de actividades corrientes asociadas al objeto social, mediante la prestación de servicios sociales comunitarios y venta de bienes básicos de consumo, generadoras de ingresos operacionales. Se incluyen además los gastos originados en las actividades administrativas (Gastos de Personal y gastos Generales), gastos de papelería y útiles de oficina, Gastos de reuniones, servicios públicos, impuestos, honorarios, aseo, transportes, gastos de viaje, viáticos, depreciaciones, amortizaciones, seguros, gastos legales y gastos extraordinarios, mantenimiento y reparación de propiedad, planta y equipo entre otros. Todos los costos y gastos reconocidos son necesarios para la generación del ingreso y se discriminan en los siguientes saldos.

	2021	2020
Gastos asociados a Personal de trabajadores y empleados	\$ 71.119.970.00	\$ 68.928.698.00
Honorarios pagados por servicios profesionales	\$ 27.740.000.00	\$ 30.520.014,00
Impuestos pagados de industria y comercio, y otros	\$ 10.058.197.00	\$ 11.463.120.00
Arrendamientos pagados	\$ 2.469.000,00	\$ 1.265.762,00
Afiliaciones y Contribuciones.	\$ 908.526.00	\$ 877.803.00
Seguros de vida, incendios y terremoto	\$ 483.918.00	\$ 898.556,00
Servicios Públicos y por labores temporales	\$ 14.803.774,00	\$ 11.557.854.00
Gastos legales notariales y de registro mercantil	\$ 2.193.900,00	\$ 2.271.200.00
Gastos de Mantenimiento, Reparaciones incluido materiales	\$ 7.645.057,00	\$ 2.901.169.00
Gastos de adecuaciones locativas	\$ 0,00	\$ 0,00
Gastos de viaje (Transportes, alojamiento, manutención	\$ 9.427.000,00	\$ 53.043.260,00
Depreciaciones edificaciones, muebles, maquinaria, equipos	\$ 22.741.736.00	\$ 11.115.568.00
Amortizaciones	\$ 723.200,00	\$ 1.170.000.00
Gastos Diversos	\$ 7.093.641,00	\$ 24.319.958,00
Provisiones	<u>\$ 0,00</u>	<u>\$ 0,00</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACION	<u>\$177.407.929.00</u>	<u>\$220.332.962.00</u>

NOTA N° 19. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS.

Debido a la venta del supermercado año 2018, en el cual se desarrollaba las actividades comerciales de compraventa de insumos y bienes básicos de la canasta familiar (actividad de mercadeo), en el presente año 2021 no se incurren en gastos de ventas.

NOTA N°. 20 GASTOS NO OPERACIONALES.

En desarrollo de las actividades económicas de la Fundación se incurre en gastos que no tienen relación directa de causalidad con los ingresos, reconocidos como gastos no operacionales, que al cierre del ejercicio 2021, se expresaban en los siguientes saldos:

	2021	2020
Gastos Financieros bancarios	\$ 3.369.523.00	\$ 3.695.771.00
Pérdida en venta de bienes	\$ 0.00	\$ 0.00
Gastos Extraordinarios	\$ 0.00	\$ 0.00
Gastos por Intereses	\$ 0,00	\$ 0,00
Gastos Diversos	<u>\$ 6.160.500.00</u>	<u>\$ 684.795.00</u>
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	<u>\$ 9.530.023.00</u>	<u>\$ 4.380.566.00</u>

NOTA No 21

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

Conforme a lo estipulado en el Artículo 19 del Estatuto Tributario la FUNDACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO DE SAMANA "FUNDECOS" se somete al Impuesto sobre la renta y complementarios conforme al Régimen Tributario Especial contemplado en el Artículo 356 y subsiguientes del Estatuto Tributario frente al **beneficio neto o excedente** a la tarifa única del veinte por ciento (20%). Igualmente el Artículo 19 del E.T. señala que las FUNDACIONES pertenecen a régimen tributario especial siempre que reúnan las siguientes condiciones.

a) Que el objeto social principal y recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social;

b) Que dichas actividades sean de interés general, y

c) Que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en actividades propias de su objeto social.

No obstante lo señalado, FUNDECOS realiza provisión para Impuesto de Renta y Complementarios en razón de los ingresos generados en actividades de mercadeo, además que, algunos costos y gastos extraordinarios no son deducibles de la Renta por cuanto no guardan relación de causalidad con la generación de los ingresos razón por la cual tendrán el carácter de gravable.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuesto de renta	\$3.000.000.00.00	\$3.000.000.00

NOTA No 22. COSTOS SOCIALES.

La Fundación para el Desarrollo Comunitario de Samaná "FUNDECOS", considera que las actividades de venta de bienes básicos de consumo tienen por finalidad intervenir en la regulación de los precios sobre los bienes de la canasta familiar, contribuyendo en esta forma a la defensa de los ingresos y a la protección del patrimonio de las unidades familiares urbanas y rurales. Por consiguiente bajo el concepto de COSTOS SOCIALES se agrupan los costos en que incurre la Fundación no solamente en la ejecución de actividades relacionadas con la prestación de servicios orientados al desarrollo comunitario, sino que también se reconocen bajo este concepto los costos de ventas de los bienes básicos originados por las actividades de comercio al por mayor y al por menor (venta de bienes básicos). Al cierre contable de 2021, se reflejaron como costos sociales la suma de **\$0.00**, adicionalmente se relacionan los costos de producción y operación en la prestación de servicios por valor de **\$147.695.246.00**. Las cuentas son discriminadas en los siguientes rubros:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costos de la Actividad Comercial.	\$ 0.00	\$ 0.00
Costos de Producción Agropecuaria	\$ 0,00	\$ 0.00
Costos por Mano de Obra Directa	\$ 91.192.636.00	\$ 88.435.955.00
Costos Indirectos	\$ 52.716.121.00	\$134.760.781.00
Contratos por prestación de servicios	<u>\$ 3.786.489.00</u>	<u>\$ 18.762.000.00</u>
TOTAL COSTOS PRODUCCION Y OPERAC	<u>\$ 147.695.246.00</u>	<u>\$241.958.736.00</u>



MARIA LORENA ECHEVERRY GARCIA
C.C. 24.718.475
REPRESENTANTE LEGAL



LIBARDO HINCAPIE ARIAS
C.C. 10.247.102 de Manizales
Contador Público T.P. 90975-T
Especialista Normas Internacionales