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 2022 Y 2021

1	**A C T I V O S**							
	ACTIVOS CORRIENTES				**2022**			**2021**
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**	**3**			**$ 322.152.994,00**			**$ 298.493.651,00**
1105	**CAJA**			**$ 1.113.583,00**			**$ 456.892,00**	
110505	Caja General		$ 1.113.583,00			$ 456.892,00		
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**			**$ 320.969.746,00**			**$ 297.967.094,00**	
112005	**Banco Agrario**		$ 59.201.722,00			$ 106.858.090,00		
112005	**Bancolombia**		$ 6,00			$ 6,00		
112005	**Banco Davivienda**		$ 261.768.018,00			$ 191.108.998,00		
112015	**Organismos Cooperativos Financieros**		$ 0,00			$ 0,00		
12	**INSTRUMENTOS FROS EN INVERSIONES**	**4**			**$ 295.000.000,00**			**$ 260.000.000,00**
1205	**Acciones**			$ 0,00			$ 0,00	
1225	**Certificados de Depósito**			$ 295.000.000,00			$ 195.000.000,00	
1295	**Otras Inversiones Fondo Inversion Superior**			$ 0,00			$ 65.000.000,00	
1299	**Provision**			$ 0,00			$ 0,00	
13	**CUENTAS CCIALES POR COBRAR**	**5**			**$ 2.569.843,00**			**$ 4.249.003,00**
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**			$ 1.348.792,00			$ 910.347,00	
1355	**Anticipo Impuestos y Contribuciones**			$ 1.221.051,00			$ 778.656,00	
1380	**Deudores Varios**			$ 0,00			$ 2.560.000,00	
14	**INVENTARIOS**	**6**			$ 0,00			$ 0,00
1435	**M/cías no Fabricadas por la empresa**			$ 0,00			$ 0,00	
1499	**Provisiòn Difrenecias Inventarios**			$ 0,00			$ 0,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE				**$ 619.722.837,00**			**$ 562.742.654,00**
	ACTIVO NO CORRIENTE				**$ 719.655.949,00**			**$ 727.542.237,00**
	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**			$ 24.278.102,00			$ 21.879.102,00	
1564	**Plantaciones Agrícolas y Forestales**	**8**		$ 15.401.949,00			$ 15.401.949,00	
1584	**Semovientes**			$ 9.437.563,00			$ 0,00	
1585	**Explotaciòn Apìcola**			$ 616.000,00			$ 616.000,00	
1592	**Depreciación Acumulada**			-$ 114.227.569,00			-$ 94.504.718,00	
	TOTAL ACTIVOS FIJOS			$ 0,00			$ 0,00	
19	**VALORIZACIONES**			$ 0,00			$ 0,00	
1905	**De Inversiones**		$ 0,00			$ 0,00		
	T O T A L A C T I V O S				**$ 1.339.378.786,00**			**$ 1.290.284.891,00**

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 2022 Y 2021

2	P A S I V O S				2022			2021
	PASIVOS CORRIENTES				$ 153.906.161,00			$ 117.976.841,00
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DER	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		$ 12.018.096,00			$ 8.313.230,00	
2335	Costos y Gastos por Pagar		$ 5.919.000,00			$ 3.075.930,00		
2365	Retención en la Fuente		$ 778.000,00			$ 398.000,00		
2367	Impuesto a la Ventas Retenido		$ 0,00			$ 0,00		
2368	Impuesto Industria y Comercio Retenido		$ 19.196,00			$ 0,00		
2370	Retenciones y Aportes Nómina		$ 5.301.900,00			$ 4.839.300,00		
24	PASIVOS POR IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	12		$ 14.919.000,00			$ 3.673.000,00	
2408	Impuestos sobre la Ventas por Pagar		$ 14.919.000,00			$ 3.673.000,00		
25	OBLIGACIONES LABORALES	13		$ 5.568.000,00			$ 6.034.784,00	
2505	Salarios por Pagar		$ 0,00			$ 0,00		
2510	Cesantías Consolidadas		$ 3.712.000,00			$ 3.610.500,00		
2525	Vacaciones Consolidadas		$ 1.856.000,00			$ 2.424.284,00		
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	14		$ 17.877.915,00			$ 19.069.519,00	
2605	Para Costos y Gastos		$ 0,00			$ 0,00		
2610	Para Obligaciones Laborales		$ 0,00			$ 0,00		
2615	Para Obligaciones Fiscales		$ 16.050.565,00			$ 15.764.761,00		
2635	Para Contingencias Laborales		$ 0,00			$ 0,00		
2645	Fondos Sociales		$ 1.329.927,00			$ 2.807.335,00		
2695	Provisiones Diversas para Operaciòn		$ 497.423,00			$ 497.423,00		
28	OTROS PASIVOS	15		$ 103.523.150,00			$ 80.886.308,00	
2805	Anticipo y Avances Recibidos		$ 38.299.205,00			$ 41.611.219,00		
2815	Ingresos Recibidos para Terceros		$ 65.223.945,00			$ 39.275.089,00		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE				$ 153.906.161,00			$ 117.976.841,00
	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							
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			$ 0,00	$0,00			$ 0,00
	TOTAL PASIVO				$ 153.906.161,00		$ 0,00	$ 117.976.841,00
3	P A T R I M O N I O	17			$ 1.185.472.625,00			$ 1.172.308.050,00
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			$ 540.446.668,00			$ 521.406.646,00	
3305	Asignaciones Permanentes		$ 153.584.125,00			$ 153.584.125,00		
3310	Excedentes Gravados		$ 386.862.543,00			$ 367.822.521,00		
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			$ 237.711.380,71			$ 243.586.827,71	
3605	Utilidades del ejercicio.		$ 25.664.576,00			$ 25.534.015,00		
3705	AJUSTES POR CONVERSION NIIF		$ 212.046.804,71			$ 218.052.812,71		
38	,			$ 0,00			$ 0,00	
3805	De Inversiones		$ 0,00			$ 0,00		
	TOTAL PATRIMONIO				$ 1.185.472.625,00			$ 1.172.308.050,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				$ 1.339.378.786,00			$ 1.290.284.891,00

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 2022 y 2021

4	**INGRESOS**	**18**		**2022**			**2021**
41	**OPERACIONALES**			**$ 314.278.590,00**			**$ 278.866.475**
4105	Ventas producciòn 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 Drogueria	$ 0,00			$ 0,00		
413595	Ventas de mercancias	$ 0,00			$ 0,00		
4160	**Enseñanza**		$ 0,00			$ 0,00	
416005	Actividades Relacionadas con Educaciòn	$ 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**		$ 8.692.500,00			$ 3.809.596,00	
417010	**Activid. De Asoc. Admòn y Operación Py.**	$ 150.000,00			$ 0,00		
417095	Actividades Conexas	$ 8.542.500,00			$ 3.809.596,00		
4175	**Devoluciones en Ventas**		-$ 54.802.597,00			$ 0,00	
417520	Devoluciones Ventas Supermercado	$ 0,00			$ 0,00		
417595	Ventas de servicios capacitación	-$ 54.802.597,00			$ 0,00		
4180	**Ingresos X ejecucion convenios, acuerdos y..**		$ 360.388.687,00			$ 275.056.879,00	
418005	Convenios	$ 120.538.939,00			$ 170.436.677,00		
418010	Acuerdos	$ 0,00			$ 0,00		
418015	Contratos	$ 200.788.080,00			$ 37.352.497,00		
418020	Contratos Donación	$ 39.061.668,00			$ 67.267.705,00		
42	**NO OPERACIONALES**			**$ 57.277.453,00**			**$ 84.300.738,00**
4210	Financieros		$ 7.787.974,00			$ 5.820.759,00	
421005	Intereses	$ 702.730,00			$ 660.399,00		
421012	Rendimientos	$ 6.560.150,00			$ 4.528.010,00		
421040	Descuentos Comerciales Condicionados	$ 178.099,00			$ 234.327,00		
421095	Otros Ingresos	$ 346.995,00			$ 398.023,00		
4215	Dividendos y Participaciones		$ 0,00			$ 0,00	
421510	Dividendos y Participaciones	$ 0,00			$ 0,00		
4220	Arrendamientos		$ 46.068.431,00			$ 42.904.450,00	
422010	Arrend/tos Construcc y Edificac.	$ 46.068.431,00			$ 42.904.450,00		
4245	Utilidad venta de propiedad, planta y equipo		$ 0,00		$ 0,00	$ 0,00	
424520	Maquinaria y equipo	$ 0,00			$ 0,00		
4250	Recuperaciones		$ 2.756.048,00			$ 0,00	
425040	Recuperaciòn gastos bancarios	$ 0,00			$ 0,00		
425050	Reintegro otros Costos y Gastos	$ 2.756.048,00			$ 0,00		
4265	**INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES**		$ 0,00			$ 0,00	
426505	Intereses. Rendim/tos AH. Cotractual	$ 0,00			$ 0,00		
426540	Descuentos Comerciales	$ 0,00			$ 0,00		
426545	Retenciòn sobre Vtas tarjetas Visa	$ 0,00			$ 0,00		
4295	Diversos		$ 665.000,00			$ 35.575.529,00	
429521	Venta semovientes	$ 665.000,00			$ 0,00		
429551	Excedentes Admòn Proyectos	$ 0,00			$ 35.575.529,00		
429553	Sobrantes de caja	$ 0,00			$ 0,00		
429581	Ajuste al pesos	$ 0,00			$ 0,00		
429595	Otros Ingresos	$ 0,00			$ 0,00		
	TOTAL INGRESOS			**$ 371.556.043,00**			**$ 363.167.213,00**

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 2022 y 2021

5	**EGRESOS**			**2022**		**2021**
51	**OPERACIONALES DE ADMINISTRACION**	**19**		**$ 216.498.774,00**		**$ 177.407.929,00**
5105	Gastos de Personal		$ 70.532.619,00		$ 71.119.970,00	
5110	Honorarios		$ 40.942.596,00		$ 27.740.000,00	
5115	Impuestos		$ 6.824.789,00		$ 10.058.197,00	
5120	Arrendamientos		$ 2.284.770,00		$ 2.469.000,00	
5125	Contribuciones y Afiliaciones		$ 1.000.000,00		$ 908.526,00	
5130	Seguros		$ 500.000,00		$ 483.918,00	
5135	Servicios		$ 22.325.235,00		$ 14.803.774,00	
5140	Gastos Legales		$ 2.530.800,00		$ 2.193.900,00	
5145	Mantenimiento y Reparaciones		$ 7.769.578,00		$ 7.645.067,00	
5150	Adecuaciones e Instalaciones		$ 0,00		$ 0,00	
5155	Gastos de Viaje		$ 22.285.750,00		$ 9.427.000,00	
5160	Depreciaciones		$ 19.722.851,00		$ 22.741.736,00	
5165	Amortizaciones		$ 980.000,00		$ 723.200,00	
5195	Diversos		$ 18.799.786,00		$ 7.093.641,00	
5199	Provisiones		$ 0,00		$ 0,00	
52	**OPERACIONALES DE VENTAS**	20		**$ 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	Provisiòn Pèrdida Inventario		$ 0,00		$ 0,00	
53	**NO OPERACIONALES**	**21**		**$ 10.366.012,00**		**$ 9.530.023,00**
5305	Financieros		$ 2.485.918,00		$ 3.369.523,00	
5310	Pérda 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		$ 7.880.094,00		$ 6.160.500,00	
54	**IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS**	**22**		**$ 2.000.000,00**		**$ 3.000.000,00**
5405	Impuesto de renta y complementarios		$ 2.000.000,00		$ 3.000.000,00	
6	**COSTOS SOCIALES**	**23**				
61	**COSTOS PRESTACION SERVICIOS SOCIALES**			**$ 0,00**		**$ 0,00**
6105	Costos Agricultura, Ganaderìa 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**			**$ 117.026.681,00**		**$ 147.695.246,00**
72	Gastos de Operaciòn		$ 67.246.234,00		$ 91.192.636,00	
73	Costos Indirectos		$ 49.780.447,00		$ 52.716.121,00	
74	Contratos de Servicios		$ 0,00		$ 3.786.489,00	
	TOTAL EGRESOS			**$ 345.891.467,00**		**$ 337.633.198,00**
	UTILIDAD DEL PERIODO			**$ 25.664.576,00**		**$ 25.534.015,00**

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 "F U N D E C O S" NIT 800.040.640-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2022

Samaná Caldas, diciembre 31 de 2022
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 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 2496de 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 2022, 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 con 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 2022, con el cierre del ejercicio contable, representados en moneda nacional (peso colombiano) discriminados así:

CONCEPTOS	2022	2021
Fondos en caja	$ 1.113.583.00	$ 456.892.00
Fondos en Cuentas Corrientes Banco Agrario	$ 69.665.00	$ 69.665.00
Depósitos en Cuentas de Ahorro Bancarias	$320.969.746.00	$297.967.094.00
TOTAL DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS	$322.152.994.000	$298.493.651.00

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 Copicrèdito).

INVERSIONES	**2022**	**2021**
Certificados de Depósito de Ahorro en COPICREDITO	$ 0,00	$ 0.00
Certificados de Depósito a Término Banco Agrario	$ 295.000.000,00	$195.000.000.00
Otras Inversiones Aportes en Cooperativas	$ 0.00	65.000.000.00
Provisión Inversiones	$ 0,00	$ 0,00
TOTAL INVERSIONES	$ 295.000,000.00	$260.000.000.00

Los saldos reflejados en inversiones a diciembre 31 de 2022, 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 Nº 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 conforme a la certificación suministrada por el Banco Agrario reportaba unos rendimientos financieros por la vigencia 2022 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 1183397 por valor de $50.000.000 constituido en fecha Abril 21 de 2020 en el Banco Agrario de Colombia.
Igualmente se tiene un CDT No 3264481 por valor de $100.000.000 constituido en fecha Junio 15 de 2022 en el Banco Davivienda.

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 las características de las cuentas por cobrar en tanto que para el cierre de la vigencia 2022 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 2022, Anticipo y Avances (Cuenta 1330)sin saldo a Dic 2022, Ingresos por cobrar (1345) con valores a recaudar, Anticipo de Impuestos y contribuciones o saldos a favor (Cuenta1355), 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 2022.

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 2022 comparativamente con 2021, se comprobaron los siguientes saldos:

D E U D O R E S	2022	2021
Ingresos por Cobrar	$1.348.792.00	$ 910.347.00
Anticipo Impuestos: Ret en la Fuente	$1.221.051.00	$ 778.656.00
Cuentas por Cobrar a Terceros	$ 0.00	2.560.000.00
TOTALDEUDORES	$ 2.569.843.00	$ $4.249.000.00

NOTA N° 6. INVENTARIOS.

Debido a la venta del supermercado, Fundecos a Diciembre de 2022 no presenta inventarios para la venta.

Inventarios	2022	2021
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 2022 la Propiedad Planta y Equipo de FUNDECOS estaba conformada por los siguientes bienes:

	2022	2021
Terrenos rurales	$ 75.000.000.00	$ 75.000.000.00
Terrenos Urbanos.	$ 94.736.000,00	$ 94.736.000.00
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	$ 24.278.10200	$ 21.879.102.00
Plantaciones Agrícolas y Forestales.	$ 15,401.949.00	$ 15.401.949.00
Semovientes	$ 9.437.563.00	
Explotación Apícola.	$ 616.000.00	$ 616.000,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	$ 833.883.518.00	$822.046.955.00

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 2022 la depreciación acumulada se discrimina en los siguientes saldos.

	2022	2021
Depreciación Construcciones y Edificac.	$69.802.393.00	$56.179.801.00
Depreciación Maquinaria y Equipo	$ 4.374.083.00	$ 4.847.022.00

Depreciación Equipo de Oficina	$ 3.088.920.00	$ 2.449.920.00
Depreciación Equipo Cómputo y Comunicación	$ 36.962.173.00	$ 31.027.975.00
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	$114.227.569.00	$94.504.718..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 Nº 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 2022 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 Nº 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 2022 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 2022 refleja un saldo de $69.802.393.00 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 2022. 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 2022 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 2022 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 2022 presenta un saldo de **$3.088.920.00** 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 **$24.278.102.00** 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 han 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 **$24.342.942.00** 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 2022, el Estado de Situación Financiera reflejaba los siguientes saldos por concepto de Plantaciones Agrícolas y Forestales:

	2022	2021
Cultivos en Desarrollo	$15.401.949.00	$15.401.919,00
Explotación Apícola	$ 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 2022 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).

	2022	2021
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 2022 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:

	2022	2021
Costos y Gastos por Pagar	$ 5.919.000.00	$3.075.930.00
Retención en la Fuente por pagar	$ 778.000.00	$ 398.000.00
Impuesto Industria y Comercio	$ 19.196.00	$ 0.00
Aportes a entidades de Salud EPS	$ 464.000.00	$ 456.700.00
Aportes a entidades administradoras de riesgos ARL	$ 19.500.00	$ 19.200.00
Aportes Caja de Compensación. I.C.B.F. SENA	$ 334.400.00	$ 328.900.00
Aportes Fondo de Pensiones	$ 594.000.00	$ 584.500.00
Fondo Común de los Trabajadores	$ 3.890.000.00	$ 3.450.000.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	$12.018.096.00	$ 8.313.230.00

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:

	2022	2021
Impuesto sobre las Ventas por pagar.	$14.919.000.00	$3.673.000.00

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 2020. En conclusión se reconocen los siguientes saldos.

	2022	2021
Salarios por pagar	0.00	$ 0.00
Cesantías Consolidadas por pagar	$3.712.000.000	$3.610.500.00
Vacaciones consolidadas por pagar	$1.856.000.00	$2.424.284.00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	$5.568.000.00.	$6.034.784.00

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 cuanta 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 2022 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 2022 fueron los siguientes:

	2022	2121
Provisión para Costos y Gastos.	$ 0,00	$ 0,00
Impuesto de renta y Complementario	$ 3.863.227.00	$ 4.470.227.00
Para Impuestos de Industria y Comercio	$ 4.389.847.00	$ 3.880.435.00
Para Impuesto Predial	$ 7.797.491.00	$ 7.414.099.00
Para Impuesto a las Ventas IVA	$ 0.00	$ 0.00
Provisión para contingencias laborales	$ 0.00	$ 0.00
Fondo Social de Educación	$ 0.00	$ 0.00
Fondo de Solidaridad	$ 1.329.927.00	$ 2.807.335.00
Fondo Actividades Socio Culturales	$ 0.00	$ 0,00
Fondo de Apoyo Educativo	$ 0.00	$ 0.00
Provisiones Diversas para operación	$ 497.423.00	$ 497.423.00
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	$17.877..915.00	$19.069.519.00

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 2022 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:

	2022	2021
Microcuencas 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
Manejo Recurso Ambiental ISAGEN Fase II	$ 38.299.205.00	$ 41.611.219.00
Valores recibidos Iniciativas Conservación	$ 65.223.945.00	$ 39.275.089.00
Contrato Donación V{víctimas	$ 0.00	$ 0.00
Contrato Donación Escuela Lideres	$ 0.00	$ 0.00
TOTAL ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS	$ 103.523.150.00	$ 80.886.308.00

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.

NOTA No 17 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 2022 corresponde a los siguientes saldos:

	2022	2021
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	$386.862.543.00	$ 367.822.521.00
Ajustes por conversión Niif	$212.046.804.71	$ 218.052.812.71
Excedentes del Ejercicio	$ 25.664.576.00	$ 25.534.015.00
TOTAL CUENTAS PATRIMONIO	$1.185.472.625.00	$1.172.308.050.00

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 2022 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° 18. 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 2022 se presentan los siguientes ingresos:

INGRESOS OPERACIONALES	2022	2021
Comercio al por mayor y al por menor neto.	$ 0,00	$ 0.00
Actividades de asociación	$ 150.000.00	$ 0.00
Por actividades conexas	$ 8.542.500.00	$ 3.809.596.00
Por Ejecución de Convenios	$120.538.989.00	$170.436.677.00
Devolución ventas Servicios Capacitación	-$ 54.802.597.00	$ 0.00
ejecución de Acuerdos	$ 0.00	$ 0.00
Por Ejecución de contratos	$200.788.080.00	$ 37.352.497.00
Por contratos Donación	$ 39.061.668.00	$ 67.267.705.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	$314.278.590.00	$278.866.475.00
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Rendimientos por intereses sobre depósitos	$ 702.730.00	$ 660.399.00
Rendimientos financieros sobre inversiones	$ 6.560.150.00	$ 4.528.010.00
Descuentos comerciales condicionados	$ 178.099.00	$ 234.327.00
Otros Ingresos	$ 346.995.00	$ 398.023.00
Dividendos y participaciones recibidas	$ 0,00	$ 0.00
Arrendamientos	$ 46.068.431.00	$ 42.904.450.00
Utilidad en venta de activos	$ 0,00	$ 0.00
Recuperación otros costos y gastos	$ 2.756.048.00	$ 0.00
Aprovechamientos	$ 0,00	$ 0.00
Ventas semovientes	$ 665.000.00	$ 0.00
Excedentes Administración Proyectos	$ 0.00	$ 35.575.529.00
Otros Ingresos Ajuste al peso	$ 0.00	$ 0.00
Otros Ingresos	$ 0.00	$ 0.00
TOTAL INGRESOS NO OERACIONALES	$ 57.277.453.00	$ 84.300.738.00
TOTAL INGRESOS	$371.556.043.00	$363.167.213.00

NOTA N° 19. 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.

	2022	2021
Gastos asociados a Personal de trabajadores y empleados	$ 70.532.619.00	$ 71.119.970.00
Honorarios pagados por servicios profesionales	$ 40.942.596.00	$ 27.740.000.00
Impuestos pagados de industria y comercio, y otros	$ 6.824.789.00	$ 10.058.197.00
Arrendamientos pagados	$ 2.284.770.00	$ 2.468.000.00
Afiliaciones y Contribuciones.	$ 1.000.000.00	$ 908.528.00
Seguros de vida, incendios y terremoto	$ 500.000.00	$ 483.918.00
Servicios Públicos y por labores temporales	$ 22.325.235.00	$ 14.803.774.00
Gastos legales notariales y de registro mercantil	$ 2.530.800.00	$ 2.193.900.00
Gastos de Mantenimiento, Reparaciones incluido materiales	$ 7.769.578.00	$ 7.645.057.00
Gastos de adecuaciones locativas	$ 0,00	$ 0,00
Gastos de viaje (Transportes, alojamiento, manutención	$ 22.285.750.00	$ 9.427.000.00
Depreciaciones edificaciones, muebles, maquinaria, equipos	$ 19.722.851.00	$ 22.741.736.00
Amortizaciones	$ 980.000.00	$ 723.200.00
Gastos Diversos	$ 18.799.786.00	$ 7.093.641.00
Provisiones	$ 0.00	$ 0.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACION	$216.498.774.00	$177.407.929.00

NOTA N° 20. 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 2022 no se incurren en gastos de ventas.

NOTA N°. 21 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 2022, se expresaban en los siguientes saldos:

	2022	2021
Gastos Financieros bancarios	$ 2.485.918.00	$ 3.369.523.00
Pérdida en venta de bienes	$ 0.00	$ 0.00
Gastos Extraordinarios	$ 0.00	$ 0.00
Gastos por Intereses	$ 0,00	$ 0,00
Gastos Diversos	$ 7.880.094.00	$ 6.160.500.00
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	$ 10.3666.012.00	$ 9.530.023.00

NOTA No 22

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.

	2022	2021
Impuesto de renta	$2.000.000.00	$3.000.000.00

NOTA No 23. 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 2022, 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 **$117.026.681.00.** Las cuentas son discriminadas en los siguientes rubros:

	2022	2021
Costos de la Actividad Comercial.	$ 0.00	$ 0.00
Costos de Producción Agropecuaria	$ 0,00	$ 0.00
Costos por Mano de Obra Directa	$ 67.246.234.00	$ 91.192.636.00
Costos Indirectos	$ 49.780.447.00	$ 52.716.121.00
Contratos por prestación de servicios	$ 3.786.489.00	$ 3.786.489.00
TOTAL COSTOS PRODUCCION Y OPERAC	$ 117.026.681.00	$147.695.246.00

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