



FUCOLDE

Fundación Colombiana para el Desarrollo

Estados Financieros Comparativos

Fundación Colombiana para el Desarrollo—
FUCOLDE

Año 2022

FUNDACIÓN COLOMBIANA PARA EL DESARROLLO - FUCOLDE
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Notas	2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Electivo y equivalentes al electivo	5.1	495.515	3.855.686
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5.2	43.215.149	10.865.018
Activos financieros	5.3	109.468	20.000
Activos por impuestos corrientes	5.4	25.226	24.457
Otros activos no financieros	5.5	2.627.397	2.131.656
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		46.472.756	16.896.818
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	5.6	285.916	173.920
Activos por impuesto diferido	5.7	10.276	26.151
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		296.192	200.071
TOTAL ACTIVO		\$ 46.768.948	\$ 17.096.889
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5.8	892.622	6.417.481
Pasivos por impuestos corrientes	5.9	956.547	203.896
Obligaciones por beneficios a los empleados	5.10	241.436	29.635
Pasivos no financieros	5.11	54.392	33.870
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.144.998	6.684.882
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones por beneficios a los empleados	5.10	5.457	8.051
Provisiones	5.12	51.379	35.637
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		56.836	43.688
TOTAL PASIVO		\$ 2.201.834	\$ 6.728.570
ACTIVOS NETOS			
Permanente restringidos	5.13	200.000	200.000
Excedente neto del ejercicio		43.609.337	9.997.152
Reserva por disposición fiscal		466.367	152.775
Fondo restringido en adquisición de activos fijos		273.018	0
Impactos por convergencia a NIIF		18.391	18.391
TOTAL ACTIVOS NETOS		44.567.114	10.368.318
TOTAL PASIVO Y ACTIVOS NETOS		\$ 46.768.948	\$ 17.096.889

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 Luis Roberto Gaitán Castillo
 Representante Legal


 Rosmely Granderson Núñez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 156407-T


 Florinda Veloza Gaona
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 100514-T

FUNDACIÓN COLOMBIANA PARA EL DESARROLLO - FUCOLDE
 ESTADO DE ACTIVIDADES
 ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Notas	2022	2021
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos Actividades Ordinarias	5.14	169.533.510	79.170.687
Costos de Prestación de Servicios	5.15	124.317.896	68.025.972
EXCEDENTE BRUTO		45.215.614	11.144.715
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración	5.16	2.170.190	1.358.928
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		43.045.424	9.785.787
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	5.17	786.991	577.958
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		786.991	577.958
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos Financieros	5.18	85.180	156.433
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		85.180	156.433
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		43.747.235	10.207.312
Impuesto sobre la renta y complementarios	5.19	137.897	57.385
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		\$ 43.609.337	\$ 10.149.927

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 Luis Roberto Gaitán Castillo
 Representante Legal


 Rosmely Grandison Núñez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 156437-T


 Florinda Veloza Gachis
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 100514-T

FUNDACIÓN COLOMBIANA PARA EL DESARROLLO - FUCOLDE
 ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos colombianos)



Nota 5.13	PERMANENTEMENTE RESTRINGIDOS	RESERVA POR DISPOSICIÓN FISCAL	FONDO RESTRINGIDO EN ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FUOS	EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR CONVERGENCIA NIF	TOTAL ACTIVOS NETOS
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2021	\$ 200.000	\$ 0	\$ 0	\$ 152.775	\$ 18.391	\$ 371.166
Movimiento neto del periodo	0	152.775	0	9.997.152	0	10.149.927
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 200.000	\$ 152.775	\$ 0	\$ 10.149.927	\$ 18.391	\$ 10.521.094
Movimiento neto del periodo	0	313.592	273.018	33.459.411	0	34.046.020
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 200.000	\$ 466.367	\$ 273.018	\$ 43.609.337	\$ 18.391	\$ 44.567.114

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Luis Roberto Galán Castillo
Representante Legal

Rosemely Grandison Niñez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 156407-T

Florinda Villoza Gacha
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 100514-T

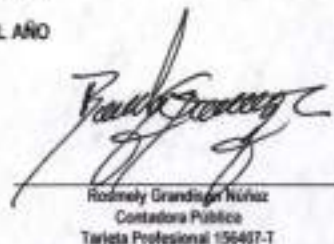
Original firmado

FUNDACIÓN COLOMBIANA PARA EL DESARROLLO - FUCOLDE
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 MÉTODO INDIRECTO
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 43.609.337	\$ 10.149.927
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	161.022	186.901
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	\$ 43.770.359	\$ 10.336.828
CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES		
+/- Disminución (Aumento) Cuentas corrientes comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(32.350.131)	(10.486.186)
+/- Disminución (Aumento) Activos por Impuestos Corrientes	(769)	(166)
+/- Disminución (Aumento) Activos Financieros	(89.468)	0
+/- Disminución (Aumento) Activos Diferidos	15.875	(28.151)
+/- Disminución (Aumento) Otros activos no financieros	(495.741)	(2.119.027)
+/- (Disminución) Aumento Cuentas corrientes comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(5.524.859)	5.928.076
+/- (Disminución) Aumento Pasivos por impuestos corrientes	752.651	82.655
+/- (Disminución) Aumento Beneficios a los empleados por pagar	209.207	(48.280)
+/- (Disminución) Aumento Provisiones	15.742	35.637
+/- (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros	20.523	3.008
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ (37.446.970)	\$ (6.630.234)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
+/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo	(273.018)	(18.366)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (273.018)	\$ (18.366)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
+/- (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras	0	0
+/- (Disminución) Incremento en Activos Netos	(9.410.542)	(339.676)
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ (9.410.542)	\$ (339.676)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(3.360.171)	3.348.551
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	3.855.686	507.135
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 495.515	\$ 3.855.686


 Luis Roberto Gallán Castillo
 Representante Legal


 Rodmely Grandón Nuñez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 156487-T


 Florinda Valsoza Gacha
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 180514-T

FUNDACIÓN COLOMBIANA PARA EL DESARROLLO FUCOLDE

NOTAS DE REVELACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

A. Información General

La Fundación Colombiana para el Desarrollo — FUCOLDE es una entidad sin ánimo de lucro, constituida de acuerdo con la legislación colombiana, de conformidad con el Acta de junio del 2012 bajo el número 00210976 del libro primero de entidades sin ánimo de lucro y matrícula mercantil No. S0042629.

El domicilio principal de la Fundación es la Carrera 21 No. 164 - 88 de la ciudad de Bogotá.

1. Naturaleza de las Operaciones y de las Principales Actividades

FUCOLDE realiza convenios con Organismos Internacionales, Organizaciones No Gubernamentales, Gobiernos Municipales y Empresas Privadas, para financiar la implementación de soluciones apropiadas para un desarrollo sostenible de los grupos más necesitados de la población colombiana.

A través de estos acuerdos la Fundación ha logrado tener impacto creando oportunidades económicas, promoviendo la inversión social, fortaleciendo las comunidades y la sociedad civil.

La entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control es la Alcaldía Mayor de Bogotá.

1.1. Término de Duración Legal

El término de duración de la fundación es indefinido.

1.2. Hipótesis de Negocio en Marcha

A 31 de diciembre de 2022 FUCOLDE se considera como una entidad en marcha ya que la dirección no tiene intenciones de realizar cese de actividades. Lo anterior soportado en los proyectos que se encuentran en curso, y en información relevante que posee la dirección sobre los doce meses siguientes a la presentación de los estados financieros del año 2022.

2. Resumen De Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de Preparación

La presente información financiera corresponde al final del año 2022, período en el cual se preparan los Estados Financieros Comparativos se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) aceptada en Colombia; la Ley 1314 de 2009 y sus Decretos Reglamentarios, en especial del Decreto 3022 de 2013 y las normas que lo modifiquen o sustituyan, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas en Colombia.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La información financiera se presenta en miles de pesos colombianos y todos los valores se redondean, salvo cuando se indique lo contrario.

2.2. Bases de Contabilidad de Causación

FUCOLDE prepara la información financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de la información financiera en el año de transición a NIIF, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el porcentaje establecido en la tabla relacionada a continuación:

RUBRO	PORCENTAJE
ACTIVOS	
Disponible y Equivalentes	10%
Inversiones	1%
Cuentas por Cobrar	10%
Activos Fijos Neto	1%
Valorización de Activos	1%
PASIVOS	
Cuentas por Pagar	6%
Obligaciones Financieras	0.1%
Obligaciones Laborales	0.1%
Otras cuentas por pagar	0.1%
Pasivos Estimados y Provisiones	0.1%
ACTIVOS NETOS Y SALDO DEL FONDO	
Donaciones en Especie	0.1%
Reinversión excedente años anteriores	1%
INGRESOS	
Ingresos Operacionales	1%
Ingresos No Operacionales	1%
COSTOS Y GASTOS	
Costos de Operación	1%

RUBRO	PORCENTAJE
Gastos Operaciones	1%
Gastos No Operacionales	2%

2.4. Resumen de las políticas contables significativas

2.4.1. Presentación de Estados Financieros

FUCOLDE, presentará sus estados financieros teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ El Estado de Situación Financiera mostrará los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes.
- ✓ FUCOLDE presentará su Resultado Integral total para un periodo así: En un único Estado del Resultado Integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Los gastos se presentarán de acuerdo con su función.
- ✓ El estado de cambios en el patrimonio (Estado de Cambios en los Activos Netos) presentará el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.
- ✓ El estado de flujos de efectivo se elaborará utilizando el método indirecto. FUCOLDE clasifica los intereses pagados como actividades de financiación, y los intereses recibidos como actividades de inversión respectivamente.

2.4.2. Propiedad, Planta y Equipo

Reconocimiento y medición inicial

FUCOLDE medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Para la transición a la NIIF para PYMES, reconocerá todos los activos de propiedad planta y equipo diferentes a construcciones y edificaciones en el estado de situación financiera de apertura a su costo neto, es decir el costo menos la depreciación acumulada.

El costo de un activo de propiedad, planta y equipo comprende el precio de adquisición neto de descuentos comerciales y rebajas, todos los gastos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que el activo pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición Posterior

FUCOLDE medirá sus activos de propiedad planta y equipo de la siguiente manera:

- ✓ **Modelo de Revaluación:** todos los activos clasificados como terrenos y construcciones.
- ✓ **Modelo del Costo:** todos los activos diferentes a terrenos y construcciones, es decir los activos clasificados como equipos de oficina, muebles y enseres, y equipo de computación.
Las reparaciones y mantenimientos preventivos y correctivos se llevarán como un gasto del periodo, a menos que se trate de un mantenimiento mayor que modifique la vida útil del activo.

Las vidas útiles por categoría de activos de propiedad, planta y equipo son las que se indican a continuación:

ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Equipo de Cómputo	5
Equipo de Comunicación	5
Muebles y Enseres	10
Flota y Equipo de Transporte	10

El método de depreciación utilizado por la Entidad para todos sus activos es línea recta. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación se suspenderá sólo cuando se dé de baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Al final de cada periodo contable FUCOLDE evalúa si existen indicadores del deterioro de un activo de Propiedad, planta y equipo.

Si existen indicadores de deterioro FUCOLDE verifica el deterioro comparando el valor en libros del activo con su valor recuperable. Si el valor en libros de un activo supera su valor recuperable, se reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados, a menos que el activo se registre a un importe revaluado. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada.

El valor recuperable se determina como el menor valor entre el valor de uso y el valor razonable del activo, menos los costos de venta.

2.4.3. Reconocimiento de Ingresos

Esta política es aplicada al contabilizar los ingresos de operaciones ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. Donaciones recibidas localmente en Colombia de Organizaciones privadas vinculadas con programas de desarrollo social en los cuales FUCOLDE realiza intervención.
- b. Convenios de Cooperación y asistencia técnica y Convenios de Asociación firmados con diferentes entidades Nacionales e Internacionales de carácter público o privado, vinculadas a la financiación de los programas ejecutados por FUCOLDE.
- c. El uso por parte de terceros de activos financieros e intangibles de la Fundación que produzcan intereses y/o regalías.

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

El reconocimiento del ingreso se llevará a cabo cuando FUCOLDE haya formalizado la celebración del convenio y se cumplan las siguientes condiciones:

- a. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que FUCOLDE reciba los recursos económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización del convenio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. Los costos incurridos en la ejecución del convenio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los costos de los contratos de ejecución de proyectos serán reconocidos en el estado de resultados solamente en la medida en que tengan un ingreso relacionado.

FUCOLDE, reconocerá los costos relacionados con la actividad futura de la transacción o el contrato, tales como materiales o pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen.

FUCOLDE reconocerá como costos de ejecución de proyectos todos los siguientes:

- a. Costos que sean atribuibles a la actividad del contrato en general y que se puedan asignar al contrato; y
- b. Otros costos que sean específicamente cargables al proyecto según los términos del contrato.

Los costos del contrato excluyen específicamente los costos que no se puedan atribuir a la actividad del contrato o que no se puedan asignar al contrato, como por ejemplo costos generales de administración para los cuales el reembolso no esté especificado en los contratos.

FUCOLDE reconocerá como gasto del periodo en el que se incurren, los costos que se relacionen para asegurar la obtención de contratos o convenios.

2.4.4. Instrumentos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

FUCOLDE, reconocerá un activo o un pasivo financieros, sólo cuando se convierta en una "parte" (es decir, cuando tenga el derecho de recibir flujos de efectivo o tenga la obligación de entregarlos) de acuerdo con las cláusulas contractuales del instrumento Financiero.

Los activos y pasivos financieros se medirán por el **precio de la transacción** (incluyendo los costos de la transacción si el instrumento no se mide a valor razonable).

Luego del reconocimiento inicial, FUCOLDE, aplicará un modelo de **costo amortizado** para medir todos los instrumentos financieros básicos (a menos que se trate de inversiones en acciones preferentes no convertibles y/o en acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que coticen en bolsa).

Para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros se ha establecido lo siguiente:

1. **Cuentas por Cobrar:** se reconoce una cuenta por cobrar al valor nominal, siempre y cuando esta tenga un plazo de máximo un año. En caso contrario, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente del monto a recibir.
2. **Inversiones:** estas se reconocerán inicialmente al valor pagado para adquirir dicha inversión.
3. **Préstamos recibidos de bancos:** Inicialmente se reconoce una obligación financiera al valor presente (calculado con la tasa efectiva) del importe por pagar en efectivo al banco (incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
4. **Préstamos recibidos de otras Entidades o terceros:** se pueden presentar tres casos:
 - i. Si el préstamo es a una tasa de interés de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor nominal de la obligación.
 - ii. Si el préstamo es a cero intereses o a una tasa de interés inferior a la tasa de mercado, se registra una cuenta por pagar al valor presente de la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés cobrada a FUCOLDE, por una entidad financiera para préstamos con plazos y montos similares.
 - iii. Si un pasivo financiero debe pagarse por completo cuando se reclama su cancelación (por ejemplo, puede ser el caso en que no se especifica una fecha de reembolso), no debe descontarse (es decir, se reconoce inicialmente por el importe total a pagar cuando sea reclamada la cancelación). En las mediciones posteriores, se seguirá reconociendo por el importe total pendiente sin descuento.

- 5. Bienes o servicios comprados a un proveedor:** Si la factura tiene una fecha de pago inferior o igual a doce meses, se reconoce una cuenta por pagar al importe adeudado al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.

Medición Posterior

Todos los instrumentos financieros (cuentas por cobrar, obligaciones financieras con entidades financieras) se medirán al **Costo Amortizado** utilizando el método del Interés Efectivo. Para todo activo financiero medido al costo amortizado se deberá evaluar el deterioro del instrumento.

Deterioro del Valor de los Activos

Al final de cada periodo contable, FUCOLDE, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.4.5. Beneficios a Empleados

FUCOLDE define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En FUCOLDE los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo y a largo plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por FUCOLDE al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Las obligaciones por remuneraciones y aportes a la seguridad social se reconocen en los resultados del periodo por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

Los beneficios a largo plazo corresponden a las vacaciones cuyo vencimiento supera los doce meses.

3. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los Estados Financieros serán aprobados por el Consejo de Administración. Los Estados Financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de la fecha.

Una vez autorizados los estados Financieros la Dirección de la entidad no tiene el poder de hacer u ordenar cambios en las cifras ni demás datos que los conforman.

4. Políticas contables, cambios en estimaciones y errores

4.1. Cambios en políticas contables

4.1.1. Normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2023

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financieras aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

4.1.1.1. Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del periodo sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la Fundación o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Fundación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.1.1.2. Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Fundación no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.2. Cambios en estimaciones contables

No se presentaron cambios en estimaciones durante el periodo, tales como variaciones en las vidas útiles, valores residuales, ni en otras bases de estimación que deban aplicarse prospectivamente.

4.3. Corrección de errores de periodos anteriores

No se detectaron errores de periodos anteriores.

5. Notas y Revelaciones

5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El siguiente es el detalle del valor en libros del efectivo y equivalente al efectivo:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas Corrientes	\$ 38.763	\$ 9.630
Cuentas de Ahorro	\$ 168.527	\$ 3.525.433
Derechos Fiduciarios ⁽¹⁾	\$ 288.225	\$ 320.624
	\$ 495.515	\$ 3.855.686

⁽¹⁾ Fondo de inversión colectiva en BANCOLOMBIA constituido desde el año 2014 para salvaguardar las prestaciones sociales del personal contratado directamente por la Fundación.

Los recursos que se registran en este rubro corresponden a dineros poseídos en efectivo para la ejecución de los programas y el cumplimiento de los compromisos de manera inmediata.

Las cuentas corrientes están constituidas con el fin de realizar pagos o desembolsos generales de los gastos administrativos propios de la Fundación y, las cuentas de ahorro fueron creadas para salvaguardar las obligaciones laborales por concepto de pagos a la seguridad social y aportes parafiscales del personal contratado laboralmente con la Fundación de proyectos, las obligaciones laborales por concepto de pagos a la seguridad social y aportes parafiscales del personal contratado laboralmente con la Fundación, y el cumplimiento de los compromisos con proveedores.

No existen sobregiros bancarios ni partidas conciliatorias débitos al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

5.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de FUCOLDE son activos financieros que se clasifican como activos corrientes y por lo tanto se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, es decir se miden a su valor nominal.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Cuentas por Cobrar a Clientes ⁽¹⁾	\$ 42.663.335	\$ 10.456.830
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	\$ 30.094	\$ 13.932
Otras Cuentas por Cobrar ⁽²⁾	\$ 521.720	\$ 394.256
	\$ 43.215.149	\$ 10.865.018

(1) Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a cuentas por cobrar a FUPAD de los convenios que están en proceso de ejecución por la Fundación.

(2) Las Otras Cuentas por Cobrar están compuestas por cuentas por cobrar a deudores varios como ALIWA S.A.S. por compra de productos artesanales, compañía subsidiada por la Fundación, así como los cobros realizados a FUPAD como apoyo logístico.

5.3. Activos Financieros

A continuación, se presenta el detalle de los activos financieros poseídos por FUCOLDE:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Inversiones en Compañías	\$ 82.000	\$ 20.000
Superávit (deficit) método de participación	\$ 27.468	\$ -
	\$ 109.468	\$ -

Las inversiones en compañías están representadas a diciembre 31 de 2022 en ocho mil doscientas (8.200) acciones de valor nominal de diez mil (\$10.000) pesos por acción en la sociedad colombiana ALIWA S.A.S.

ALIWA S.A.S. fue constituida con el objeto de fomentar, ampliar la oferta y comercializar los productos artesanales y agroindustriales elaborados por las comunidades Afro, Indígenas, y Campesinas a nivel local, regional, nacional e internacional, así como prestar servicios de asesoría y realización de actividades de acompañamiento técnico y desarrollo socio-empresarial.

En el año 2022 FUCOLDE adquirió 6.200 acciones de esta compañía.

El superávit registrado corresponde a la variación patrimonial acumulada por la aplicación del método de participación, de las inversiones que posee FUCOLDE en la compañía ALIWA SAS distinto de los excedentes propios.

2022
(Miles de Pesos)

Entidad	Porcentaje de participación	Numero de Acciones	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Adiciones o (ventas)	(Pérdida Método de Participación)	Utilidad Método de Participación	(Dividendos recibidos)	Superávit (deficit) método de participación	Saldo al 31 de diciembre de 2022
Alwa SAS	100	2.000	20.000	62.000		27.468	-	-	109.468
		2.000	\$ 20.000	\$ 62.000	\$ -	\$ 27.468	\$ -	\$ -	\$ 109.468

2021
(Miles de Pesos)

Entidad	Porcentaje de participación	Numero de Acciones	Saldo al 31 de diciembre de 2020	Adiciones o (ventas)	(Pérdida Método de Participación)	Utilidad Método de Participación	(Dividendos recibidos)	Superávit (deficit) método de participación	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Alwa SAS	100	\$ 2.000	20.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.000
		\$ 2.000	20.000			\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.000

5.4. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos por impuestos corrientes:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Retención en la Fuente	\$ 25.226	\$ 24.457
	\$ 25.226	\$ 24.457

Los activos por impuestos corrientes hacen referencia a la retención en la fuente aplicada por concepto de rendimientos financieros del año 2022 por valor de \$1.139.576 y saldo a favor por valor de \$24.086.787.

5.5. Otros Activos No Financieros

El siguiente es el detalle del valor en libros de los Otros Activos no Financieros:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Anticipos a Contratistas ⁽¹⁾	\$ 2.614.836	\$ 2.090.893
Anticipos a Trabajadores ⁽²⁾	\$ 5.168	\$ 39.350
Otros Anticipos - A tarjetas PAYTM ⁽³⁾	\$ 7.392	\$ 1.413
	\$ 2.627.397	\$ 2.131.656

⁽¹⁾ Los anticipos a contratistas se efectuaron para el suministro de bienes y servicios.

- (2) Los anticipos a trabajadores corresponden a los anticipos para gastos de viaje de los funcionarios y contratistas para el desempeño de sus actividades.
- (3) Otros anticipos corresponden a depósitos en tarjetas de la fundación utilizadas para el desarrollo de actividades en los diferentes convenios.

5.6. Propiedades, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se clasifican de la siguiente forma:

- ✓ Otros Equipos
- ✓ Equipos de Cómputo y Comunicaciones

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo y su movimiento:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Costo Histórico ⁽¹⁾	\$ 1.206.502	\$ 933.484
Depreciación acumulada ⁽²⁾	\$ (920.586)	\$ (759.564)
	\$ 285.916	\$ 173.920

Grupo Propiedad Planta y Equipo	2022 (Miles de Pesos)						
	Valor en Libros al Inicio del Periodo	Depreciación del Periodo	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Revaluaciones	Valor en Libros al Final del periodo
Otros Equipos	-	-	-	-	-	-	-
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	173.920	161.022	-	273.018	-	-	285.916
	\$ 173.920	\$ 161.022	\$ -	\$ 273.018	\$ -	\$ -	\$ 285.916

Grupo Propiedad Planta y Equipo	2021 (Miles de Pesos)						
	Valor en Libros al Inicio del Periodo	Depreciación del Periodo	Pérdidas por Deterioro	Adiciones	Bajas	Revaluaciones	Valor en Libros al Final del periodo
Otros Equipos	\$ 2.042	\$ 2.042	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	\$ 153.513	\$ 164.859	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 206.257	173.920
	\$ 155.554	\$ 166.901	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 206.257	\$ 173.920

- (1) Para el año 2022 se realizaron adquisiciones en Propiedad Planta y Equipo como reinversión de excedentes por valor de \$273.018.052
- (2) El grupo de Otros Equipos se encuentra totalmente depreciado a diciembre 31 de 2022.

5.7. Impuesto Diferido

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Impuesto Diferido	\$ 10.276	\$ 26.151
	\$ 10.276	\$ 26.151

Dentro del año 2022 se presentan registros que genera una disminución del impuesto diferido débito frente al año inmediatamente anterior. La Fundación aplica las leyes vigentes con criterio profesional para determinar y reconocer la provisión para el impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros. La determinación tributaria final depende de las nuevas exigencias normativas.

El impuesto diferido débito del año 2022 se registra sobre las diferencias temporarias al cierre del 31 de diciembre. La tasa de recuperación en el impuesto de renta es del 20% aplicable a las entidades pertenecientes al régimen tributario especial, así:

BASE PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO DÉBITO A:

31/12/2022

Nombre de la provisión o diferencia territorial	Saldo al 2021-12-31	Tarifa Aplicable	Saldo de Impuesto Diferido	Saldo al 2022-12-31	Saldo del Impuesto Diferido
INDEMNIZACIONES LABORALES	35.637.056	20%	7.127.411	51.379.037	10.275.807
		20%	-		
	35.637.056	20%	7.127.411	51.379.037	10.275.807
		20%	20%		20%
Saldo del impuesto diferido débito	35.637.056		7.127.411		10.275.807

5.8. Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar de FUCOLDE son pasivos financieros que se clasifican como pasivos corrientes y, por lo tanto, se miden al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, es decir a su valor nominal.

El siguiente es el detalle del valor en libros de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Costos y Gastos por Pagar ⁽¹⁾	\$ 69.049	\$ 3.070.147
Rendimientos Financieros ⁽²⁾	\$ -	\$ -
Cuentas por Pagar a Programas ⁽³⁾	\$ 823.573	\$ 3.347.335
	\$ 892.622	\$ 6.417.481

- (1) Los costos y gastos por pagar corresponden a las obligaciones con terceros adquiridos por la compra o servicios para la ejecución de los convenios.
- (2) Los rendimientos financieros por pagar corresponden a los rendimientos que generan las cuentas bancarias en las que se depositan los recursos proporcionados por los aportantes de FUCOLDE (entidades que le proporcionan recursos a FUCOLDE para el desarrollo de programas), y que deben ser devueltos a estos o reinvertidos en programas según lo que se acuerde. A diciembre 31 de los años 2022 y 2021 no hay saldos por pagar por este concepto.
- (3) Las cuentas por pagar a programas corresponden a los ingresos recibidos a través de los aportantes y que se pagan desde la cuenta institucional.

5.9. Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de impuestos corrientes comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado al 31 de diciembre. El siguiente es el detalle del valor en libros de los Impuestos Corrientes:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Retención en la Fuente por Pagar	\$ 956.547	\$ 203.896
	\$ 956.547	\$ 203.896

El saldo corresponde a las diferentes retenciones en la fuente que se practican a los proveedores de los convenios en cumplimiento con las normas tributarias del orden nacional que rigen en Colombia. El saldo a diciembre 31 de 2022 muestra la declaración de retención en la fuente del mes de diciembre 2022 que por fecha de vencimiento fue pagada en enero de 2023.

5.10. Obligaciones por Beneficios a los Empleados

Las obligaciones por beneficios a empleados están conformadas así:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Seguridad Social por pagar ⁽¹⁾	\$ 52.926	\$ 7.637
Obligaciones Laborales ⁽²⁾	\$ 193.968	\$ 30.049
	\$ 246.894	\$ 37.686

⁽¹⁾ El detalle de Seguridad Social por pagar es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Aportes a EPS	\$ 17.235	\$ 2.537
Aportes a ARL	\$ 1.878	\$ 116
Aportes ICBF, SENA y Cajas de Compensación	\$ 12.352	\$ 1.685
Aportes Fondos de Cesantías y Pensiones	\$ 21.424	\$ 3.259
Otros ^(1A)	\$ 38	\$ 40
	\$ 52.926	\$ 7.637

^(1A) Otros corresponde a descuentos y aportes de nómina de funcionarios con abono a Cooperativa Alianza.

⁽²⁾ El detalle de Obligaciones Laborales es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Salarios por Pagar	\$ 16.135	\$ -
Cesantías Ley 50	\$ 108.038	\$ 12.545
Intereses Sobre Cesantías	\$ 12.055	\$ 1.217
Vacaciones ^(2A)	\$ 57.739	\$ 15.300
Prestaciones Extralegales ^(2B)	\$ -	\$ 987
	\$ 193.968	\$ 30.049

^(2A) El detalle de Vacaciones es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Vacaciones a corto plazo	\$ 52.282	\$ 7.249
Vacaciones a largo plazo	\$ 5.457	\$ 8.051
	\$ 57.739	\$ 15.300

^(2B) Las prestaciones extralegales corresponden a la prima extralegal de los funcionarios contratados bajo vinculación laboral por pagar a diciembre 31.

5.11. Pasivos No Financieros

Los pasivos no financieros están conformados de la siguiente manera:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Otros pasivos no financieros	\$ 54.392	\$ 33.870
	\$ 54.392	\$ 33.870

Dentro del rubro de otros pasivos no financieros se encuentran los anticipos y avances recibidos en desarrollo de la ejecución de los proyectos y provisión de impuesto de renta del año gravable 2022.

5.12. Provisiones

El siguiente es el detalle del valor en libros de las provisiones por concepto de Indemnizaciones Laborales.

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Provisiones por Liquidación de Contratos de Trabajo	\$ 51.379	\$ 35.637
	\$ 51.379	\$ 35.637

5.13. Activos Netos

De acuerdo con la relación anterior estos recursos son asignados para el desarrollo de nuevos programas en ejecución al fortalecimiento de capital humano y social, en cada una de las diferentes etapas de implementación.

Los Activos Netos a 31 de diciembre de 2022, se clasifican así:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Permanente restringido	\$ 200.000	\$ 200.000
Excedente neto del ejercicio ⁽¹⁾	\$ 43.609.337	\$ 9.997.152
Reserva por Disposición Fiscal ⁽²⁾	\$ 466.367	\$ 152.775
Fondo Restringido en Adquisición de Activos Fijos ⁽³⁾	\$ 273.018	-
Impactos por convergencia a NIIF	\$ 18.391	\$ 18.391
	\$ 44.567.114	\$ 10.368.318

(1) El detalle de excedentes del ejercicio es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Colombia Emprende - OIT	\$ -	\$ 1.412
Fundación Panamericana para el Desarrollo - FUPAD	\$ 42.996.146	\$ 9.409.130
Transversales	\$ 613.192	\$ 739.385
	\$ 43.609.337	\$ 10.149.927

FUNDACIÓN PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD: Ejecución del Memorando de Entendimiento suscrito entre FUPAD y FUCOLDE en desarrollo de sus actividades.

El siguiente corresponde al detalle de los excedentes a diciembre 31 de 2022:

CONVENIO	CENTRO DE COSTO	PROYECTO	SALDO TOTAL EXCEDENTES A DIC 31 2022
TRANSVERSALES	8152	Recursos propios para cumplimiento de nuestros objetivos	\$ 613.191.551
FUNDACION PANAMERICANA PARA EL DESARROLLO - FUPAD	8122	Plan Integral de protección niños niñas y adolescentes con oportunidades - FASE II	\$ 3.793.284
	8138	Plan Integral de protección niños niñas y adolescentes con oportunidades - FASE II	\$ 22.080.489
	8145	Estrategia Caribe	\$ 9.430.589
	8058	Proyecto de desarrollo social y ambiental en el marco de la ejecución de los contratos del sector de hidrocarburos en el territorio nacional que incluyan el fortalecimiento de las capacidades institucionales y de articulación interinstitucional de las autoridades y entes reguladores de las actividades del sector hidrocarburos en los aspectos ambientales, ordenamiento territorial, social, orden público y cultural.	\$ 188.137.484
	8158	Implementar el componente empresarial bajo el programa "Soy20" en el marco del proyecto "Emprendamos juntos" con el fin de potenciar las oportunidades económicas de hasta 5.000 tenderos a nivel nacional.	\$ 1.469.685
	8212	Transformación social en los territorios a partir del fortalecimiento y apoyo a capacidades de las instituciones estatales, la pedagogía comunicativa, así como el mejoramiento de condiciones comunitarias, la defensa y protección del agua, la biodiversidad y el medioambiente, con énfasis en zonas, comunidades y organizaciones que tienen mayor vulnerabilidad.	\$ 12.705.021.472
	8211	Implementación del PNS para las familias beneficiarias del programa en los territorios priorizados y definidos previamente por la DSCI en el municipio de Tutuaco.	\$ 30.066.212.779
TOTAL EXCEDENTES			\$ 43.609.337.312

(2) La reserva por disposición fiscal corresponde al saldo de los excedentes del año 2020 y 2021 para reinversión en el desarrollo de actividades meritorias en el año 2023.

(3) El Fondo Restringido en adquisición de Activos Fijos corresponde a reinversión de excedentes del año 2021 realizada en compra de equipos de cómputo y comunicaciones para uso de la Fundación realizados durante el año 2022.

5.14. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por el año 2022 y 2021, se clasifican así:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Del exterior	\$ -	\$ -
Locales	\$ 169.533.510	\$ 79.170.687
Servicios sociales	\$ -	\$ -
	\$ 169.533.510	\$ 79.170.687

5.15. Costo de Prestación de Servicios

Se registran en este rubro las erogaciones efectuadas por FUCOLDE, por concepto de costos directos e indirectos necesarios, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico. Los costos de prestación de servicios se componen así:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Ejecución Directa ⁽¹⁾	\$ 117.258.957	\$ 64.203.327
Otros Costos de Operación	\$ 7.068.589	\$ 3.822.645
	\$ 124.327.546	\$ 68.025.972

⁽¹⁾ El detalle de Ejecución Directa es el siguiente:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Insumos	\$ 52.285.495	\$ 26.315.575
Costos de Personal	\$ 2.722.584	\$ 1.311.636
Honorarios	\$ 20.117.919	\$ 11.610.954
Impuestos	\$ 5.376.921	\$ 3.892.526
Arrendamientos	\$ 332.595	\$ 278.944
Seguros	\$ 29.432	\$ 13.604
Servicios	\$ 11.272.710	\$ 17.323.895
Gastos Legales	\$ 1.254	\$ -
Mantenimiento y Reparaciones ^(1A)	\$ 16.523.376	\$ -
Gastos de Viaje	\$ 3.597.742	\$ 2.097.774
Diversos	\$ 4.989.280	\$ 1.358.420
	\$ 117.249.307	\$ 64.203.327

(1A) Contratos de adecuaciones de terrenos en la ejecución del Memorando de Entendimiento suscrito entre FUPAD y FUCOLDE en desarrollo de sus actividades.

5.16. Gastos Administrativos

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social de la Fundación, sobre la base de causación, que se incurren durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa y en detalle son:

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Salarios y Beneficios Admin.	\$ 38.727	\$ 5.399
Honorarios Admin.	\$ 459.316	\$ 900.049
Impuestos Admin.	\$ 57.884	\$ 25.180
Arrendamientos Admin.	\$ 120.299	\$ 111.878
Seguros Admin.	\$ 16.129	\$ 10.119
Servicios Admin.	\$ 51.330	\$ 4.686
Gastos Legales Admin.	\$ 2.248	\$ 1.608
Gastos de Viaje Admin.	\$ 550	-
Adecuación e Instalación	\$ 178.711	-
Depreciación	\$ 161.022	\$ 186.901
Soporte Organizacional	\$ 627.613	-
Diversos Admin.	\$ 456.361	\$ 113.107
	\$ 2.170.190	\$ 1.358.928

5.17. Ingresos No Operacionales

Se registran como ingresos no operacionales los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social, incluye entre otros, ingresos financieros, recuperaciones de deducciones, ingresos por método de participación en acciones de sociedades (Allwa SAS) y aprovechamientos.

	2022	2021
	(Miles de Pesos)	(Miles de Pesos)
Financieros	\$ 20.999	\$ 8.862
Recuperaciones de Provisiones ⁽¹⁾	\$ 91.846	\$ 236.628
Ingresos método de participación en acciones ⁽²⁾	\$ 27.468	-
Otros Ingresos ⁽³⁾	\$ 646.678	\$ 332.468
	\$ 786.991	\$ 577.958

- (1) Recuperación de provisión de soporte técnico de equipos de cómputo, muebles y enseres.
- (2) Registra la utilidad neta del ejercicio a diciembre 31 de 2022 de la sociedad ALIWA SAS, siendo FUCOLDE su único inversor.
- (3) Entre Otros Ingresos se encuentran las incapacidades pagadas por EPS.

5.18. Gastos No Operacionales

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la Fundación. Se incorporan conceptos tales como: financieros, gastos extraordinarios y gastos diversos. A continuación, se presenta el detalle:

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Gastos Financieros	\$ 21.106	\$ 25.885
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 19.640	\$ 130.537
Otros Gastos ⁽¹⁾	\$ 44.434	\$ 11
	\$ 85.180	\$ 156.433

- (1) En Otros Gastos se encuentran donaciones que fueron entregadas a cada uno de los convenios y ajustes al peso.

5.19. Gastos Impuesto de renta

	2022 (Miles de Pesos)	2021 (Miles de Pesos)
Gasto Provisión impuesto de renta	\$ 137.897	\$ 57.385
	\$ 137.897	\$ 57.385

- De conformidad con las normas legales vigentes la Fundación es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios. La tarifa del impuesto es del 20% de acuerdo con la Ley 1819 de 2016.
- El artículo 22 de la Ley 1819 de 2016 derogó el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 y el Decreto Reglamentario 2548 de 2014, relacionados con los efectos tributarios y las remisiones contenidas en las normas tributarias a las normas contables. Al tiempo de la derogatoria agregó un nuevo artículo al Estatuto Tributario Nacional, según el cual para la vigencia 2017 y subsiguientes el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos de los sujetos pasivos del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad aplicarán los sistemas de reconocimientos y medición de conformidad con los marcos técnicos

normativos contables vigentes en Colombia cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

En consecuencia, durante los años 2017-2018-2019-2020-2021 las bases fiscales de las partidas que se incluyeron en las declaraciones tributarias continúan inalteradas y la determinación del pasivo por el impuesto corriente de renta se realizó con base en las normas tributarias vigentes.


3. Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2019 al 2021 se encuentran abiertas para efectos fiscales. La administración de la Entidad no prevé impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
4. El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales la firmeza serán de doce (12) años; sin embargo, si el contribuyente compensa la pérdida en los dos últimos años que tiene para hacerlo, el término de firmeza se extenderá por tres (3) años más a partir de dicha compensación con relación a la declaración en la cual se liquidó dicha pérdida.

5.19. CONTINGENCIAS

Para los años 2022 y 2021 FUCOLDE no presenta procesos jurídicos.

5.20. EVENTOS SUBSECUENTES

En FUCOLDE no se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa su situación financiera, reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.



Luis Roberto Gaitán Castillo
Representante Legal



Rosmely Grandison Núñez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 156407-T



Florinda Veloza Gacha
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 100514-T

**Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública de
Fundación Colombiana para el Desarrollo - FUCOLDE**
A los señores Fundadores y Miembros del Consejo de Administración de FUCOLDE

28 de febrero de 2023

CERTIFICAMOS:

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022, conforme a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, se han tomado fielmente de los libros y permiten reflejar la situación patrimonial y los resultados de las operaciones de la Fundación y; que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos y pasivos de FUCOLDE incluidos en los estados financieros existen y las transacciones registradas se han realizado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados por FUCOLDE han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de FUCOLDE.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



LUIS ROBERTO GAITÁN CASTILLO
Representante Legal



RÓSMELY GRANDISON NÚÑEZ
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 156407-T

Informe del revisor fiscal Periodo 2022

Bogotá.

Apreciados miembros de la Fundación Colombiana para el Desarrollo FUCOLDE, reciban un fraternal saludo y sinceros agradecimientos por la confianza depositada para la protección de sus bienes en defensa de la fe pública mediante la función de inspección control y vigilancia.

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la Fundación Colombiana para el Desarrollo Fucolde, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al cierre del 31 de diciembre de 2022, el Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en los activos netos, Notas de revelación, resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los Estados Financieros de la entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad al anexo No. 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las normas de contabilidad basado en el costo y la orientación No. 15 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

Fundamento de la opinión

La Administración en compañía de la Contadora Pública de la Fundación Colombiana para el Desarrollo Fucolde, prepararon los Estados de Situación Financiera, el Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en los activos netos comparativos junto con sus notas de revelación por el año a diciembre 31 de 2022, fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, los cuales fueron elaborados al amparo de la ley 1314 de 2009 y su decreto único reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015, en lo referente a la NIFF para pymes, aplico la técnica de manera uniforme con las operaciones reportadas para los periodos comprendidos entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022 ha sido contabilizada, cumpliendo al Anexo No. 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y a la orientación No. 15 del CTCP que incorporan las Normas de Contabilidad para Pymes basado en el costo.

Manifiesto que la auditoría la lleve a cabo de conformidad con el artículo 7 de la ley 43 de 1990, de igual forma de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) soy independiente de la entidad de acuerdo a los requerimientos de ética; considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para dicha opinión.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros.

Los Estados Financieros Certificados, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión y que los preparó de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la Fundación Colombiana para el Desarrollo Fucolda, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable y la Responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basada en mi auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto están libres de Incorrección material, debida a fraude o error.

Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de dicho control interno. Una Auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel en todos los aspectos materiales tomados de los libros de contabilidad, los cuales presentan razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones de la Fundación a 31 de diciembre del 2022, de conformidad con el Decreto 3022 del 2013 y 2420 de 2015, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los Estados financieros al cierre del año 2022 se incluyen para fines de comparación únicamente. Fueron auditados por mí, de acuerdo con las normas Internacionales de auditoría aceptadas en Colombia de conformidad con el Decreto 2270 de 2019 y en mi informe de fecha 22 de marzo de 2023 expresé una opinión favorable.

Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno

Además conceptúo que durante dicho periodo los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones del Fundador. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente. La Fundación Colombiana para el Desarrollo Fucolde observa las medidas adecuadas de control interno, de igual manera la conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder.

El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. El administrador deja constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.



Florinda Veloza Gacha
Revisor Fiscal TP
100514-T.

Marzo 22 de 2023.
Carrera 11C No. 2-68 Sur.