FUNDACION ACCION Y DESARROLLO FUNADES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
2023

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

La FUNDACIÓN ACCIÓN Y DESARROLLO FUNADES Es una entidad sin ánimo de lucro de acuerdo con las normas y leyes colombianas, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 17 de junio de 2010, Su domicilio principal está ubicado en la Cr 84A No 17 – 70, ciudad de Cali (Valle).
la cual obtiene los ingresos a través de contratos celebrados con entidades públicas, privadas y vinculadas y con ayudas económicas recibidas en especie o dinero provenientes de personas naturales y/o jurídicas. La entidad que ejerce inspección, vigilancia y control es la Gobernación del Valle. La misión de la FUNDACIÓN ACCIÓN Y DESARROLLO FUNADES es garantizar resultados de calidad en la ejecución de programas y proyectos que contribuyen al desarrollo social de la región a través de procesos de intervención en los ejes de acción, educación, agropecuario, suministro, logística y medio ambiente, con cobertura a nivel departamental y nacional. Con el respaldo eficiente de un equipo de profesionales con principios de responsabilidad, ética y una amplia experiencia.
Para efectos tributarios, es una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial de que tratan los artículos 19 y siguientes del Estatuto Tributario, el Título VI del Libro Primero de la misma norma y el Decreto Reglamentario 2150 de 2017. La Fundación Acción y Desarrollo Funades es agente de retención en la fuente y declarante de renta del Régimen Especial. Tiene la obligación de presentar información exógena y el formato de conciliación fiscal a la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales – DIAN.

NOTA 2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes emitidas por el IASBI y adoptadas en Colombia mediante la ley l314 del 13 de julio de 2009, reglamentada por el decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, modificado por el decreto 3023 del 27 de diciembre de 2013, unificado por el decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 y modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.
Están presentados en las unidades monetarias de Colombia que es la moneda funcional de la Compañía, y constituye información Financiera completa de la entidad a la fecha de corte.
Declaramos que hemos aplicado todas las NIIF para pymes que nos corresponde aplicar

NOTA 3 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

FUNDACION ACCION Y DESARROLLO FUNADES aplica en la preparación de sus Estados Financieros las hipótesis de devengo y Empresa en

Al final del periodo la empresa establece las estimaciones para reconocer el deterioro de los activos que pueden hallarse en tal condición debido a que por circunstancias económicas, técnicas, financieras o decisiones adtivas no se alcanzará a recuperar su costo durante su vida útil; dichas estimaciones se reconocen como un gasto en el resultado del periodo y tienen como contrapartida una cuenta correctora de valor en el correspondiente activo

Las vidas útiles de los activos fijos son determinadas según las espectativas de uso y rendimiento que de los mismo se tengan. En el caso de Propiedad planta y equipo que se midan al costo.

NOTA 4 NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Está comprendido por los valores de alta liquidez a realizar en un plazo no mayor a 90 días, a la fecha del informe no existe efectivo restringido.
La composición del efectivo a la fecha del Estado de Situación Financiera es:

		$ 2,023
Caja	$	53,728,567
Cuentas de ahorro	$	-
Cuentas Corrientes	$	12,092,250
	$	**65,820,817**

Observa c

4.2 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE INVERSIONES

Es la porción de recursos dedicado a la adquisición de bienes de capital; representados en títulos valores y demás documentos financieros a

Inversiones a corto plazo		
inversiones a largo plazo		
	$	**-**

4.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende los valores a favor de la sociedad y a cargo de terceros en el desarrollo del objeto social y otras operaciones.

	$	**2,023**
Clientes	$	2,590,119,138
Sub total clientes	**$**	**2,590,119,138**

La cartera presenta deterioro a la fecha, por mas de 90 dias según la politica contable

cuenta por cobrar a trabajadores	$	34,012,568
Cuentas por cobrar A contratistas	$	-
Deudores varios	$	-
Anticipo y avances	$	556,614,572
Cuentas por cobrar compañias vinculadas	$	-
Otras cuentas por cobrar Ut pacificnades	$	708,276,755
Deterioro de cartera	-$	432,125,000
	$	**866,778,895**

Corto Plazo
Cuentas Por cobrar a partes relacionadas

Largo Plazo
Cuentas Por cobrar a partes relacionadas

4.4 EXISTENCIAS

Corresponden a las materias primas que son utilizadas en el proceso de producción y su costo se calcula utilizando el método de promedio ponderado.
A la fecha de corte no existen materias primas vencidas, obsoletas ni dañadas, por esta razón no se calcula deterioro

	$	**2,023**
Materia Prima		
MERCANCIA		
Herramientas y equipos de construccion		
	$	**-**

4.5 ACTIVOS DIFERIDOS

Corresponde a las diferencias temporarias que ocurren durante todo el proceso de comparación de NIIF versus lo relacionado con principios tributarios referente al impuesto de renta y complementarios

Activo Por impuesto Diferido	
$	**-**

4.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de activos fijos se miden asi:
Al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada, las herramientas, muebles y enseres y
Por revaluación los terrenos y las construcciones
La depreciación de todos los activos fijos depreciables se calcula utilizando el método de linea recta. Los terrenos no se deprecian
Los activos fijos comprados en el año que tengan un costo inferior a 2 Salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) (Vr. SMMLV
Los años de vida útil estimada para los demás activos fijos son:

Edificios	40	años
Herramientas	10	años
Muebles y enseres	5	años
Equipos de computacion	2	años
Vehículos	5	años

Maquinaria y equipo		
Costo Dic-31-2023	$	12,799,184
Ajuste costo		
Compras en el año		
Ventas en el año	$	-
Depreciacion acumulada	-$	3,305,906
Saldos a 12-31-2022	**$**	**9,493,278**

Muebles y enseres		
equipo de oficina		
Costo Dic-31-2023	$	68,379,432
Ajuste costo		
Compras en el año		
Ventas en el año		
Depreciacion acumulada	-$	28,643,598
Saldos a 03-31-2022	**$**	**39,735,834**

Equipo de computo y comunicación		
Costo Dic-31-2023	$	29,908,088
Ajuste costo		
Compras en el año		
Ventas en el año		
Depreciacion acumulada	-$	16,025,580
Saldos a 03-31-2023	**$**	**13,882,508**
Flota y equipo de transporte		
Costo Dic-31-2023	$	2,400,000
Ajuste costo		
Compras en el año		
Ventas en el año		
Depreciacion acumulada	-$	6,688,327
Saldos a 03-31-2022	**-$**	**4,288,327**
Activos de menor valor		
Costo Dic-31-2023	$	5,845,186
Ajuste costo		
Compras en el año		
Ventas en el año		
Depreciacion acumulada	-$	6,688,327
Saldos a 03-31-2022	**-$**	**843,141**
	$	**64,668,479**

Propiedades de Inversión se mide así
Se reconocerá como propiedades de inversión (los terrenos o edificios, o partes de un edificio o ambos) que se mantienen p para obtener rentas, plusvalía o ambas, y no para El uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos Su venta en el

Propiedades de inversión	$	-	$ -

4.7 INTANGIBLES
Los intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. La amortización se carga aplicando el método de linea recta, y durante el año se cargó a resultados del periodo La vida

Licencias Office	1	año	
Programas para computac	1	año	
		$	**2,023**

Licencias Office
Costo Dic 31-2020

Compras
Amortización acumulada

Saldo 31 -12-2020	**$**	**-**
	$	**-**

4.8 DIFERIDOS

Los diferidos son gastos pagados por anticipado realizados para compra de papelería

Gastos Pagados por anticipado	$	-

4.9 ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Corresponden a anticipos de impuestos de renta, industria y comercio y, el cual se compensara en el año 2021, el detalle es el siguiente :

		2,023
Saldo a favor iva	$	79,441,508
Saldo a favor impto ind y cio reteiva	$	128,870
Saldo a favor de Renta	$	-
Retencion industria y comercio ica retencion en la fuente	$	-
	$	**79,570,378**

5.0 INSTRUMENTOS FINANCIEROS OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

detallan así	**$**	**2,023**
CORTO PLAZO		
Pagarés bancos nacionales		
Tarjetas de crédito	$	2,897,653
Leasing	$	-
	$	**2,897,653**
LARGO PLAZO		
Pagarés bancos nacionales	$	-
prestamo entidades	$	-
UT Pacificnades	$	-
	$	**-**
Total obligaciones Financieras	**$**	**2,897,653**

5.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo. Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

		$	**2,023**
Proveedores			
Costos y gastos por pagar		$	-
Honorarios		$	13,300,000
Financieros		$	-
contratistas		$	673,540
Servicios Publicos		$	-
Acreedores		$	68,752,997
		$	**82,726,537**

5.2 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Corresponde a los impuesto que se generan en Colombia así:

	$	**2,023**
Impuesto de industria y comercio	$	92,485,722
Retención en la fuente	$	25,932,342
Retención ica	$	12,941,274
Autorretención		
Iva por pagar	$	102,186,000
Impuesto de Renta y complementario	$	17,071,300
Otros	$	-
	$	**250,616,638**

5.3 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La entidad presenta los siguientes pasivos a corto plazo como beneficios a empleados originados en las obligaciones laborales generadas por el código sustantivo del trabajo en Colombia y la ley 100 de 1993.

	$	**2,023**
Salarios	$	47,734,317
Aportes y retenciones de nómina	$	25,860,443
Cesantías	$	4,539,649
Pensiones		
Intereses sobre cesantías	$	184,731
Prima de servicios		
Vacaciones consolidadas	$	1,603,284
	$	**79,922,424**

5.4 OTROS PASIVOS

	$	**2,023**
Provisiones		
Participacion en U.T.	$	40,808,190
	$	**40,808,190**

5.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS PARTES RELACIONADAS

La cuentas por pagar partes relacionadas corresponden a costos los cuales se cancelarán en el largo plazo

Cuentas por pagar	**$**	**-**

5.6 PATRIMONIO

5.6.1 Patrimonio

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)

5.6.2 Capital Social

Capital Social a 31 de diciembre se descompone así:

5.6.3 Adopción NIIF Reserva

El efecto por adopción por primera Vez Genero el siguiente saldo a 31 de diciembre se descompone así:

5.6.4 Ganancias Acumuladas

La entidad considerará al momento de realizar el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de retomar la información requerida para el estado de resultado integral y estado de resultado las siguientes partidas:

5.6.5 Resultado del Ejercicio

Presentará el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a))

		2,023
Capital Social	$	10,000,000
Reservas y Fondos	$	258,000,000
aportes uniones temporales	$	-
Reserva Resultado efecto de adopción NIIF		
excedente del ejercicio	$	-
Resultados de ejercicios anteriores	$	1,219,994,140
Total patrimonio	**$**	**1,487,994,140**

NOTA 6 NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

6.1 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos provenientes de las ventas de productos se reconocen cuando los bienes son entregados al cliente.

Los ingresos provenientes por transporte se reconocen cuando se termina la ejecución del contrato o servicio y se transfieren los riesgos y beneficios al cliente

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo

Los demás ingresos se reconocen por el valor de la contraprestación recibida

Ingresos de actividades ordinarias reconocidos durante el año:

		$	**2,023**
Ventas por actividad de servicios		$	12,352,509,804
Devoluciones en ventas		$	1,282,693,895
		$	**11,069,815,909**
6.1.1 INGRESOS NO ORDINARIOS			
Intereses		$	-
Recuperacion		$	-
Indemnizacion por incapacidad			
Descuentos comerciales		$	33,859,535
ajuste al peso		$	2,025
otros ingresos		$	6,469,213
		$	**40,330,773**

6.2 COSTOS DE VENTAS

La entidad reconoce sus costos en la medida que los productos son entregados y los servicios ejecutados de manera que quedan registrados sistematicamente en el periodo contable correspondiente, y tienen relación directa con los ingresos del mismo periodo.

Los costos de las materias primas se incluyen netos menos los descuentos y rebajas concedidos por el proveedor
Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios, tales como costos de personal, materiales e insumos, asistencias técnica, alimentación, movilizaciones. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en

	$	**2,023**
Costo de Venta	$	8,718,345,213
	$	**8,718,345,213**

6.3 GASTOS OPERACIONALES

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que quedan registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

El detalle de los gastos operacionales es el siguiente:

		2,023
Administración		
Gastos de personal	$	251,158,381
Honorarios	$	18,421,884
Impuestos	$	154,007,817
Arrendamientos	$	2,521,008
Seguros	$	37,363,099
Servicios	$	4,960,570
Gastos legales	$	4,068,600
Mantenimientos y reparaciones	$	-
Adecuación e instalación	$	-
Gastos de viaje	$	19,000
Depreciaciones		
Amortizaciones		
Gastos de representacion		
Elementos de aseo y cafeteria	$	1,041,190
Utiles de papelería y fotocopias	$	1,622,912
Combustibles y lubricantes	$	291,680
Casinos y restaurantes	$	231,310
Taxis y buses	$	-
Parqueadero	$	1,447,282
Otros		
Gastos ut pacificnades	$	54,244,393
	$	**531,399,126**
GASTOS NO OPERACIONALES		
6.5.Gastos Financieros y otros		
Gastos bancarios	$	1,072,349
Comisiones	$	1,877,700
Gravamen al movimiento financiero GMF	$	15,064,474
Impuestos asumidos	$	12,488,053
Gastos no deducible	$	-
Otros gastos	$	71,322,031
	$	**101,824,607**
6.5.1 Gastos de intereses		
Intereses corrientes	**$**	**2,392,271**
6.5.2 Gastos moratorios		
Intereses de mora	**$**	**12,319,533**
Otros gastos operacionales		
Deterioro de cartera		
Otros menores	$	-
	$	**-**
Total gastos financieros y otros	**$**	**116,536,411**
6.6 Impuestos sobre utilidades		
Impuesto de renta y Complementario	$	21,873,807
Impuesto Diferido		

Santiago de Cali, abril 05 de 2024

Señores
FUNADES
Ciudad.

A la Asamblea General:

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de la Entidad **FUNDACION ACCION Y DESARROLLO "FUNADES".** Al 31 de diciembre de 2023. Que comprenden El Estado de Situación Financiera comparativo al 31 de Diciembre de 2023, El estado de Resultados Integral, El estado de Cambio en el Patrimonio neto y el estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los estados financieros separados.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros individuales adjuntos de conformidad con el decreto 3022 de 2.013 que incorpora las normas internacionales de información financiera para PYMES y del control interno que la Gerencia considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros individuales libres de incorrección material debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros individuales adjuntos basados en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacional de trabajos para Atestiguar - ISAE. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros individuales están libres de incorrección material.
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros individuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros individuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. 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 gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros individuales.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros individuales presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad **FUNADES**. Al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales; la Compañía presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Dichos estados financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la Administración. Una de mis responsabilidades es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros certificados y si entre ellos existe la debida concordancia.

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluyó la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registro de contabilidad, así como de otros procedimientos de auditoría.

Cordialmente,



ALVARO JOSE FLOR VELASCO
REVISOR FISCAL
C.C. 1.151.960.506
TP. 280225-T