FORMATO DE INDICADORES ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

Diligencie este formato, guárdelo en formato PDF y cárguelo al SECOP II siguiendo los pasos explicados en el "Manual de Proveedores para el uso del SECOP II".

Indicadores de eficiencia de la Entidad sin ánimo de lucro

$$\frac{Gastos\ de\ implementación\ de\ los\ proyectos\ en\ el\ año\ x}{Total\ gastos\ de\ funcionamiento\ de\ la\ ESAL\ en\ el\ año\ x}$$

$ 1.329.953.000 22.08%
$ 6.024.508.000

Indicadores de origen de los recursos de la entidad sin ánimo de lucro

$$\frac{Total\ gastos\ de\ funcionamiento\ de\ la\ ESAL\ en\ el\ año\ x}{Total\ de\ contribuciones\ del\ sector\ privado\ en\ el\ año\ x}$$

$ 6.024.508.000 86.74%
$ 6.945.479.000

Incluya la firma, nombre y documento de identificación del representante legal o el revisor fiscal. Marque con una "X" para indicar si es el representante o el revisor fiscal.

Firma: _____

Nombre: EDUARDO ANTONIO VISBAL_____

Revisor fiscal _____ Representante legal__X__

Documento de identificación: 9089368_____

Si usted es Proveedor personal natural incluya la firma de un contador público

Firma: _____

Nombre: _____

Documento de identificación: _____



Fenalco

CAPÍTULO 5

Estados Financieros 2024 y Dictamen del Revisor Fiscal



Señores

FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS FENALCO PRESIDENCIA NACIONAL

Opinión

He auditado los estados financieros de la FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS – **FENALCO** PRESIDENCIA NACIONAL, al 31 de diciembre de 2024 y 2023 y los correspondientes estados de; situación financiera, de resultado, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y sus respectivas revelaciones explicativas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Presidencia Nacional de la Federación por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023 así como de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia y expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.



Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA–. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS– **FENALCO** PRESIDENCIA NACIONAL, y he cumplido las demás responsabilidades éticas, según los requerimientos aplicables a que se refiere el código de ética para profesionales de la contabilidad, establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015.
Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Responsabilidades de la Administración y de los responsables de gobierno

La administración de la Federación es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros, de acuerdo con los lineamientos incluidos en el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, 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 FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS – **FENALCO** PRESIDENCIA NACIONAL, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno fortalecido para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Federación para continuar en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales, Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha, y determinar sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables de la Federación el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.



Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas para los años en mención, en mi concepto:

- La contabilidad de la Federación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable que deben ser aplicados en Colombia.
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas, se llevan y conservan debidamente.
- Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Federación y los de terceros que están en su poder.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de Seguridad Social Integral y en particular, la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Federación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- De igual forma La Federación ha dado cumplimiento a lo estipulado en la ley 603 de 2000 referente a las normas de propiedad intelectual y al mantenimiento vigente y al día los pagos por licenciamiento de software que utiliza en su operación.
- La administración de la Federación ha dejado constancia en el informe de gestión del periodo, que no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores previniendo la práctica restrictiva de la competencia (operaciones de factoring). En cumplimiento con el artículo 87 de la ley 1676 de 2013.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la Federación y sobre lo adecuado del sistema de control interno. Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.
Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la Federación, sus estatutos y las actas de la asamblea

Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para:

I) Proveer seguridad razonable sobre la información finan ciera de la entidad,

II) Cumplir con las normas inherentes a la entidad y

III) Lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la entidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las de la asamblea

Manuel Alejandro Baquero Villalba
Designado por OGC Contadores Asociados S.A.S.
Revisor Fiscal
FEDERACION NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS – FENALCO
T.P. 165399 - T
Bogotá 05 de marzo de 2025
Carrera 15 # 104-76 Oficina 409

Estado de la Situación Financiera
(Expresado en miles de COP)

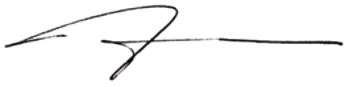
ACTIVO	Notas	2023	2024	Var%
Activo corriente				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	3.482.601	3.261.152	-6,36%
Activos financieros	5	130.156	130.156	0,00%
Instrumentos financieros deudores	6	2.383.405	2.944.162	23,53%
Total activo corriente		**5.996.162**	**6.335.470**	**5,66%**
Activo no corriente				
Otras Cuentas por Cobrar	7	277.150	630.553	127,51%
Propiedad planta y equipo	8	4.020.022	3.860.248	-3,97%
Otros activos	9	96.506	171.881	78,11%
Total activo no corriente		**4.393.677**	**4.662.682**	**6,12%**
Total activo		**10.389.839**	**10.998.152**	**5,85%**

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2023	2024	Var%
Pasivo corriente				
Obligaciones financieras	10	9.754	9.409	-3,54%
Cuentas por pagar	11	1.406.379	1.492.887	6,15%
Impuestos gravámenes y tasas	12	245.900	152.527	-37,97%
Obligaciones laborales	13	437.550	490.576	12,12%
Total pasivo corriente		**2.099.583**	**2.145.398**	**2,18%**
Pasivo no corriente				
Obligaciones laborales	14	19.602	70.916	261,78%
Pasivos estimados y provisiones	15	359.366	837.676	133,10%
Otros pasivos		924.579	796.628	-13,84%
Total pasivo no corriente		**1.303.546**	**1.705.220**	**30,81%**
Total pasivo		**3.403.129**	**3.850.618**	**13,15%**

PATRIMONIO		2023	2024	Var%
Fondo Social		4.169.326	4.346.723	4,25%
Reservas	16	602.321	622.032	3,27%
Donaciones		30.060	30.060	0,00%
Excedentes del ejercicio	16	197.107	160.824	-18,41%
Adopción NIIF		1.987.895	1.987.895	0,00%
Total patrimonio		**6.986.710**	**7.147.533**	**2,30%**
Total pasivo más patrimonio		**10.389.839**	**10.998.152**	**5,85%**



JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente



IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T



MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda

Estado de Resultados
(Expresado en miles de pesos)

INGRESOS	Notas	2023	2024	Var%
OPERACIONALES **Actividades de Asociación**				
Cuotas de Sostenimiento		2.827.066	3.340.026	18,14%
Eventos y Convenciones		4.537.660	5.571.078	22,77%
Aportes Empresariales		1.432.921	989.509	-30,94%
Sectores Nacionales		4.644.647	6.833.075	47,12%
Cuotas de Sostenimiento Fenalcheque		360.908	80.663	-77,65%
Devoluciones en Ventas		-606.639	-508.617	-16,16%
Total Ingresos Operacionales	**17**	**13.196.564**	**16.305.733**	**24%**

NO OPERACIONALES Actividades de Asociación				
Financieros		408.656	292.208	-28,50%
Recuperaciones		672.587	350.269	-47,92%
Diversos		20.484	42.419	107,08%
Total Ingresos No Operacionales	**18**	**1.101.727**	**684.896**	**-38%**
Total Ingresos		**14.298.290**	**16.990.62**	**19%**

GASTOS	Notas	2023	2024	Var%
Operacionales de Administración				
Gastos de Personal		6.939.195	8.079.737	16,44%
Honorarios		546.583	567.768	3,88%
Impuestos		296.040	341.600	15,39%
Arrendamientos		768.493	1.027.264	33,67%
Contribuciones y Afiliaciones		407.286	496.753	21,97%
Contribuciones Seccionales		14.728	7.322	-50,28%
Seguros		56.511	94.248	66,78%
Servicios		2.508.580	3.905.332	55,68%
Gastos Legales		20.514	14.411	-29,75%
Mantenimiento y Reparaciones		83.990	100.624	19,80%
Gastos de Viajes administrativos		130.873	180.639	38,03%
Gastos de Viajes (Eventos y Convenios)		321.176	293.079	-8,75%
Alimentos y Bebidas (Eventos y Convenios)		653.389	306.087	-53,15%
Diversos		339.178	327.564	-3,42%
Depreciaciones		169.346	159.775	-5,65%
Amortizaciones		84.431	58.738	-30,43%
Provisiones		631.151	707.339	12,07%
Total Gastos Operacionales	**19**	**13.971.465**	**16.668.280**	**19%**

No Operacionales				
Financieros		81.763	106.222	29,91%
Gastos Diversos		47.955	55.304	15,32%
Total Gastos No Operacionales	**20**	**129.718**	**161.526**	**25%**
Total Gastos		**14.101.183**	**16.829.806**	**19%**
(Déficit) Excedente de ingresos sobre egresos del periodo		**197.107**	**160.824**	**-18%**
Reserva legal		19.800	16.100	-18,69%
(Déficit) Excedente líquido a disposición del máximo órgano		**177.307**	**144.724**	**-18%**

JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente

IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T

MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda

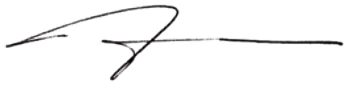
Estado de flujo de efectivo
(Expresado en miles de COP)

		2023	2024
A.	**Actividades de operación**		
	(Déficit) Excedentes del ejercicio	**197.107**	**160.824**
	Más (menos) cargos que no implican utilización de fondos		
	Amortización de cargos diferidos	84.431	58.738
	Depreciación	169.346	159.775
	Flujo de efectivo bruto disponible para la operación	**450.885**	**379.337**
	Disminución deudores	439.042	-914.160
	Aumento diferidos	-4.199	-134.114
	Aumento en obligaciones financieras	-288.400	-345

(Disminución) aumento en cuentas por pagar	-143.561	86.508
(Disminución) aumento en obligaciones laborales	16.585	104.341
Impuestos, gravámenes y tasas	36.521	-93.374
Efectivo neto provisto para actividades de operación	**506.874**	**-571.808**
B. Actividades de inversión		
Compra de activos fijos	-46.862	0
en la actividad de inversión	**-46.862**	**0**
C. Actividades de financiamiento		
Aumento (disminución) otros pasivos	568.372	-127.951
Pasivos Estimados	-449.876	478.310
en actividades de financiamiento	**118.496**	**350.359**
Aumento (disminución) del disponible	578.508	-221.449
Disponible al comienzo del año	2.904.093	3.482.601
Disponible al final del año	**3.482.601**	**3.261.152**



JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente



IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T



MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda

Estado de cambios en el patrimonio
(Expresado en miles de COP)

	Fondo Social	Adopción NIIF 1ra Vez	Reservas Legales	Excedentes del ejercicio	Donaciones	Total Fondo Social
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**4.000.748**	**1.987.895**	**583.408**	**187.491**	**30.060**	**6.789.602**
Reclasificación Excedentes 2022	168.691	0	18.800	-187.491	0	0
Excedente del ejercicio 2023	0	0	0	197.107	0	197.107
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**4.169.439**	**1.987.895**	**602.208**	**197.107**	**30.060**	**6.986.710**
Reclasificación excedentes 2023	177.307	0	19.800	-197.107	0	0
Excedente del ejercicio 2024	0	0	0	160.824	0	160.824
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**4.346.747**	**1.987.895**	**622.008**	**160.824**	**30.060**	**7.147.533**

JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente

IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T

MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda

Indicadores **Financieros**

A. Razones de Liquidez		2023	2024	Var %
1.- Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,86	2,92	2,18%
2.- Respaldo Total o Liquidez General	Activo Total / Pasivo Total	3,05	2,86	-6,45%
3.- Capital de Trabajo	Activo Crte - Pasivo Crte	3.896.579	4.115.071	5,61%

B. Razón de Endeudamiento		2023	2024	Var %
1.- Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	32,75%	35,01%	6,89%
2.- Endeudamiento sobre Patrimonio	Pasivo Total / Patrimonio Neto	48,71%	53,87%	10,60%

C. Razón de Rotación		2023	2024	Var %
1.- Rotación de Cartera	Cartera total / Ingresos Operac.	65,02	63,35	-2,57%
2.- Rotación de Capital de Trabajo	Ingresos Netos / Capital de Trabajo	3,39	3,96	17,00%

D. Razón de Rendimiento		2023	2024	Var %
1.- Rendimiento (Efectividad Bruta)	Utilidad Bruta / Ingresos Netos	-5,42%	-2,13%	-60,63%
2.- Rentabilidad Neta	Utilidad Neta / Ingresos Netos	1,38%	0,95%	-31,34%
3.- Rendimiento del Patrimonio	Utilidad Neta / Patrimonio	2,90%	2,30%	-20,71%
4.- Rendimiento Activo Total	Utilidad Neta / Activo Total	1,90%	1,46%	-22,92%

Las notas 1 al 20 son parte integral de los estados financieros.

JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente

IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T

MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda

FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS

FENALCO PRESIDENCIA NACIONAL

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTAS DE **CARÁCTER GENERAL**

1. Información general

La **FEDERACIÓN NACIONAL DE COMERCIANTES EMPRESARIOS - FENALCO** es una entidad sin ánimo de lucro, domiciliada en Bogotá D. C., con personería jurídica número 0368 del 27 de Agosto de 1945 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Su objeto social es la de afianzar la actividad económica de la empresa en general y del comercio en particular como necesidad nacional, que propicia el desarrollo, colabora con el estado en la formulación y adopta políticas que procuren el fomento económico y social, preferencialmente en aquellas que tengan relación con el comercio y principalmente de los que son propios de las federaciones. La duración de la Federación está pactada a un término indefinido.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de **FENALCO**, correspondientes a los años terminados el 31 de Diciembre de los años 2023 y 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB-siglas en inglés), adoptadas en Colombia mediante la Ley 1314 del 2009 y reglamentada por el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 para los preparadores de información que conforman el grupo 2. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de **FENALCO.**

3. Políticas Contables - Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido utilizadas a lo largo del período contable.

3.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en Pesos Colombianos que es la moneda local donde opera la entidad y desarrolla su actividad económica.

3.2 Traducción de moneda extranjera

Las operaciones en caja en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional (Pesos Colombianos), utilizando el tipo de cambio vigente en las fechas de las operaciones o de la evaluación cuando las partidas se reexpresan. Los resultados de la liquidación de dichas operaciones y la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre de cada mes, se reconocen en resultados en ingresos o gastos financieros.

3.3 Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye todos los dineros que FENALCO tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro en su valor nominal. En equivalentes de efectivo se incluyen las carteras colectivas y las inversiones con vencimiento inferior a

doce meses, de alta liquidez, utilizada para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Por su alta disponibilidad, su valor razonable corresponde al valor de mercado al corte de presentación de los EEFF.

3.4 Activos financieros corrientes

La Entidad Gremial ha clasificado sus activos financieros (Acciones) a su valor razonable con cambios en resultados. Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden a un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción, y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.5 Instrumentos financieros Deudores

La facturación se realiza en condiciones de crédito normal y su valor corresponde inicialmente al precio de transacción, sin generar intereses. En caso de que se amplíe el plazo de pago, la cuenta por cobrar será ajustada utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de no recuperación. Si es así, se reconoce en resultados una pérdida por deterioro del valor, según el tipo de deudor. La entidad, por su naturaleza gremial, presenta cuatro (4) tipos de clientes, para cada uno de los cuales se tienen establecidos procedimientos específicos para valorar el deterioro de la cartera.

i. ***Clientes comerciales participantes de actividades de carácter gremial.***
ii. ***Afiliados nacionales.***
iii. ***Seccionales.***
iv. ***Proyectos y convenios interinstitucionales.***

3.6 Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital, títulos de deuda privada transados o no en Bolsa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.7 Otras Cuentas por Cobrar

La Federación cuenta dentro de otras cuentas por cobrar, las cuentas de avances y anticipos, así como de cuentas por cobrar a trabajadores, los cuales deberán cumplir con los procedimientos establecidos de aprobación y pagos.

3.8 Propiedades, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se mide a costo menos el deterioro o minusvalía acumulada. El deterioro se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. En el caso de los terrenos no tienen deterioro o minusvalía.

Para el cálculo del deterioro de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Construcciones y edificaciones	30 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Equipo de Telecomunicaciones	10 años
Flota y equipo de transporte	5 años

Al presentarse algún cambio significativo en la tasa de vida útil o valor residual de un activo fijo, se revisa el cálculo de deterioro de dicho activo de forma prospectiva para reflejar la nueva cifra. Las reparaciones y mantenimientos de activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.9 Otros Activos

Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen desarrollos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de tres años o dependiendo de la vida útil del software, amortización que se reconocen en resultados. Igualmente los intangibles de la Federación, pueden consistir en posibles combinaciones de negocios que surgen de derechos legales y derechos contractuales, cuando su valor razonable no se puede medir de forma fiable.

Diferidos

La Entidad registrará el valor de los gastos pagados por anticipado, el cual debe cubrir los servicios de periodos futuros, que han sido pagados antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes. Así mismo, los gastos y otros cargos provenientes de la realización de las actividades gremiales futuras, se reclasificarán como diferidos, puesto que el ingreso de las mismas tendrá lugar en un periodo futuro.

3.10 Obligaciones financieras

En el caso en que la Entidad adquiera obligaciones financieras, los saldos deberán ser anualmente actualizados a su valor presente, de acuerdo con las condiciones pactadas con la entidad bancaria. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.11 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades. Dichas obligaciones se clasifican como corrientes, si el pago se debe efectuar en un periodo inferior a un año. Si es superior a un año, se clasificará como pasivo no corriente. Estas cuentas están basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. En caso de proveedores en moneda extranjera, como conferencistas, el procedimiento es igual al anterior debiendo actualizar al cierre de cada mes, el valor de la cuenta por pagar, a la tasa representativa del mercado.

3.12 Impuesto a la renta

De acuerdo al objeto social, la Federación Nacional de Comerciantes Empresarios **FENALCO** no es contribuyente del impuesto sobre la renta. La Federación es una entidad sin ánimo de lucro de carácter gremial y no realiza actividades industriales y de mercadeo, pero sí está obligada a presentar declaración de ingresos y patrimonio.

3.13 Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo. Se componen de cesantías e intereses de cesantías y se reflejan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que se espera pagar de acuerdo con lo establecido en las normas legales. Las obligaciones laborales de largo plazo la compone el cálculo actuarial de la pensión reconocida a un empleado y se miden de acuerdo con lo establecido en la Ley.

3.14 Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones cuantificables por ejecución de proyectos o convenios previamente acordados. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en el periodo siguiente.

3.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir, derivados de cuotas de sostenimiento, aportes empresariales y el suministro de servicios, sin tener en cuenta el impuestos sobre las ventas, las rebajas, descuentos y/o similares. Normalmente se realizan estimaciones de los ingresos causados, las cuales no presentan variaciones significativas con las mediciones reales. La política contable se basa en el sistema de devengo o causación.

3.16 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen y registran con base en la política de devengo o de causación. Para la presentación de los estados financieros se realizan estimaciones sobre la base de la información disponible, estimaciones que no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

NOTAS DE **CARÁCTER ESPECÍFICO**

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2024 incluyen los siguientes componentes:

	2023	2024
Caja y moneda extranjera	7,922	16,842
Fondos en Bancos	989,927	221,954
Fondos de uso restringido	2,484,752	3,022,356
Total	**3,482,601**	**3,261,152**

Estos fondos correspondientes a Caja, moneda extranjera y fondos en bancos son de disponibilidad inmediata y no tienen ningún tipo de restricciones. Los fondos de uso restringido para actividades gremiales pueden disponerse, total o parcialmente, en las condiciones por las cuales fueron constituidos o autorizados.

5. Activos financieros

El saldo de los activos financieros a 31 de diciembre está conformado por:

	2023	2024
Acciones		
Sociedad Portuarias de Buenaventura S.A.	130,156	130,156
Total	**130,156**	**130,156**

6. Instrumentos Financieros Deudores

El saldo de Instrumentos financieros deudores corrientes a 31 de diciembre, comprendía:

	2023	2024
Cartera corriente	1,767,582	2,079,711
Cartera riesgo normal	69,655	258,630
Cartera riesgo significativo a más de 120 días	546,168	605,820
Total	**2,383,405**	**2,944,162**

El valor del movimiento del deterioro de los deudores del sistema para el año 2024 fue reconocido en los resultados del periodo y depurado al final del año 31/12/2024.

7. Otras cuentas por cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar no deudores corrientes a 31 de diciembre, comprendía:

	2023	2024
Anticipos y avances	221,693	576,121
Anticipos impuestos y contribuciones	33,476	31,508
Cuentas por cobrar a trabajadores	1,510	2,194
Deudores varios	20,471	20,730
Total	**277,150**	**630,553**

El saldo de cuentas por cobrar no corrientes no generan intereses y su vencimiento es en el año siguiente. Han sido reconocidos al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es poco significativo.

8. Propiedad planta y equipo

A 31 de diciembre el detalle del valor en libros de las propiedades planta y equipos comprendían:

	2023		2024	
	Costo Revaluado	Deterioro Depre/Acum	Costo Revaluado	Deterioro Depre/Acum
Terrenos	1,751,760	0	1,751,760	0
Construcciones y Edificaciones	3,045,708	-887,636	3,045,708	-989,160
Equipo de oficina	150,982	-115,409	150,982	-130,507
Equipo de comunicación y computo	765,612	-714,490	749,991	-718,526
Flota y Equipo de Transporte	228,214	-204,718	228,214	-228,214
	5,942,276	**-1,922,253**	**5,926,655**	**-2,066,407**
Total	**4,020,022**		**3,860,248**	

El rubro de propiedad planta y equipo fue actualizado a valor razonable, evaluado y determinado por un valuador independiente, profesionalmente calificado, haciendo referencia a precios recientes de propiedades similares ubicadas en el sector.

9. Otros activos

El saldo de otros activos a 31 de diciembre, comprendía:

	2023	2024
Licencias y desarrollo de software	86,933	162,309
Diferidos	9,572	9,572
Total	**96,506**	**171,881**

Otros activos corresponden a desarrollo de software que se amortiza en tres años, dicha amortización se reconoció en el estado de resultados.

10. Obligaciones financieras

El saldo de obligaciones con bancos a 31 de diciembre, comprendía:

	2023	2024
Obligación bancaria	9,754	9,409
Total	**9,754**	**9,409**

11. Cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar a 31 de diciembre está compuesto por:

	2023	2024
Cuentas Corrientes Comerciales	61,222	77,672
Costos y gastos por pagar	1,035,659	1,049,187
Retención en la fuente	92,524	108,518
Impuesto a las ventas retenido R.S.	15,403	5,687
Retenciones y aportes de nómina	192,877	244,945
Acreedores varios	8,694	6,878
Total	**1,406,379**	**1,492,887**

Los saldos de cuentas por pagar que serán cancelados en el año 2025 no generan intereses y se reconocen al costo, dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado no es significativo.

12. Impuestos gravámenes y tasas

El saldo de impuestos gravámenes y tasas por pagar a 31 de diciembre está compuesto por:

	2023	2024
Impuesto sobre las ventas por pagar	245,900	152,527
Total	**245,900**	**152,527**

13. Cuentas por pagar

El saldo de las obligaciones laborales a 31 de diciembre está compuesto por:

	2023	2024
Salarios por Pagar	0	0
Cesantías Consolidadas	146,442	192,602
Intereses sobre cesantías	16,815	22,851
Vacaciones Acumuladas	274,293	275,123
Prestaciones extralegales	0	0
Total	**437,550**	**490,576**

Corresponde a los beneficios laborales reconocidos por el periodo 2024, pagaderos según la legislación laboral.

14. Obligaciones Laborales no corrientes

El saldo de las obligaciones laborales no corrientes a 31 de diciembre corresponde al cálculo actuarial de un pensionado está compuesto por:

	2023	2024
Cuotas pensión de jubilación	19,602	70,916
Total	**19,602**	**70,916**

15. Pasivos estimados y otros pasivos

El saldo de otros pasivos a 31 de diciembre está compuesto por:

	2023	2024
Pasivos estimados	359,366	837,676
Anticipos y avances recibidos	589,093	497,988
Depósitos recibidos	1,084	1,085
Ingresos recibidos para terceros	334,401	297,555
Total	**1,283,944**	**1,634,304**

16. Reserva legal

De acuerdo a la legislación colombiana, el 10% de los remanentes, excedentes o superávit de cada ejercicio se apropia como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente al 50% de los aportes sociales. La reserva legal obligatoria podrá ser utilizada por **FENALCO** para absorber un déficit neto anual. Por disposición de la Junta Directiva los excedentes netos se reinvierten en actividades propias del gremio o en su defecto incrementarán los aportes sociales de la Federación.

17. Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales de administración, incluían:

	2023	2024
Administrativos	2,810,938	3,303,210
Eventos y convenciones	4,376,996	5,346,613
Fenaltiendas	898,378	301,108
Sector Nacionales	3,448,650	5,252,363
Aportes empresariales sectoriales	1,097,606	1,437,239
Tecnología	200,871	80,663
Convenios	31,235	125,000
Santa Marta	331,889	459,537
Total	**13,196,564**	**16,305,733**

18. Ingresos no operacionales

Los ingresos no operacionales de administración, incluían:

	2023	2024
Financieros	408,656	292,208
Otros (recuperac., aprovech.)	693,071	392,688
Total	**1,101,727**	**684,896**

19. Gastos operacionales de administración

Los gastos operacionales de administración, incluían:

	2023	2024
Gastos administrativos	6,516,824	7,139,196
Eventos y convenciones	3,616,639	4,473,049
Fenaltiendas	672,131	944,838
Sectores Nacionales	1,909,820	2,480,843
Fenalsistemas	702,702	815,201
Convenios	188,514	285,695
Santa Marta	364,835	529,458
Total	**13,971,465**	**16,668,280**

20. Gastos no operacionales

Los gastos no operacionales, incluían:

	2023	2024
Financieros	81,763	106,222
Donaciones (Fundecomercio, Otros)	0	0
Otros gastos	47,955	55,304
Total	**129,718**	**161,526**

JAIME ALBERTO CABAL SANCLEMENTE
Presidente

IVÁN FERNANDO MUÑOZ R.
Contador
Tarjeta Profesional No. 80085 - T

MANUEL ALEJANDRO BAQUERO VILLALBA
Revisor Fiscal T.P. No. 165399 - T
Miembro OGC Contadores Asociados Ltda