Corporación para el fortalecimiento del desarrollo de santander

Estados financieros

Corporación para el fortalecimiento del desarrollo de santander

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

Contenido

Página	
Estado de situación financiera año 2023	2
Estado del resultado integral año 2023	3
Estado de situación financiera año 2024	4
Estado del resultado integral año 2024	5
Estado de situación financiera año 2024 y 2023	6
Estado del resultado integral año 2024 y 2023	7
Estado de cambios en el patrimonio 2024 y 2023	8
Estado de flujos de efectivo 2024 y 2023	9
Manual de politicas contables y revelaciones bajo NIIF PYMES	10

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN"

NIT 900.693.895-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

a 31 de Diciembre de 2023

	NOTAS				
ACTIVO TOTAL					1.149.568.389
ACTIVO CORRIENTE				1.077.869.428	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	3		242.043.957		
CAJA GENERAL					
Caja general		500.000			
BANCOS					
Moneda Nacional					
Banco Agrario		27.851.650			
Bancolombia		213.692.307			
INVERSIONES			671.999.211		
Maquinaria y equipo		671.999.211			
CTAS COMER POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR COBRAR	4		163.826.260		
Clientes nacionales			34.474.268		
Clientes		34.474.268			
Reteiva		30.211.000			
anticipo de industria y comercio		7.563.000			
Retenciones año 2023		91.577.992			
ACTIVO NO CORRIENTE				71.698.961	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			71.698.961		
Maquinaria		71.698.961			
Depreciacion de maquinaria y equipo					
PASIVO TOTAL	5				1.194.300
PASIVO CORRIENTE				1.194.300	
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES			256.300		
Proveedores nacionales		256.300			
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			523.000		
Aportes de nomina		523.000			
OBLIGACIONES LABORALES			415.000		
Prestaciones		415.000			
PATRIMONIO NETO					1.148.374.089
Capital			43.462.125		
Capital social		43.462.125			
EXCEDENTES			749.574.680		
Excedentes de ejercicios anteriores		749.574.680			
EXCEDENTES DEL EJERCICIO			355.337.284		
Excedentes del ejercicio		355.337.284			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					1.149.568.389

SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ
C.C 37.947.973 de SOCORRO (SDER)

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
T.P 73169-T

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER
"FORDESAN"
NIT 900.693.895-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
De Enero 1 a 31 de Diciembre de 2023

INGRESOS OPERACIONALES	6				3.636.570.649
OPERACIONALES				3.636.570.649	
Actividades recreativas y de esparcimiento		3.636.570.649			
Devoluciones en ventas		583.970.931			
INGRESOS NETOS					3.052.599.718
COSTO DE VENTA Y PRESTACION DE SERCVICIOS	7				2.629.794.146
Costos de eventos sociales		2.174.950.446			
Estampillas		454.843.700			
UTILIDAD BRUTA					422.805.572
GASTOS OPERACIONALES					67.109.949
DE ADMINISTRACION					
Personal			43.135.471		
Sueldos		24.199.734			
Bonificaciones		4.000.000			
Auxilio de transporte		2.664.898			
Cesantias		2.116.514			
Intereses a las cesantias		254.083			
Primas		2.116.514			
Vacaciones		948.401			
Aportes a salud		1.934.263			
Aportes a Pensiones		2.730.163			
Aportes a ARL		120.300			
Caja de compensacion		911.300			
Sena		455.800			
Icbf		683.500			
Arrendamientos			23.974.478		
Fincar ltda		11.974.478			
Tona		6.000.000			
Berlin		6.000.000			
UTILIDAD OPERACIONAL					355.695.624
INGRESOS NO OPERACIONALES				6.523	
Rendimientos financieros		6.523			
GASTOS NO OPERACIONLES				364.863	
GMF		356.300			
Gastos de intereses		8.563			
EXCEDENTES DEL EJERCICIO					355.337.284

SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ
C.C 37.947.973 de SOCORRO (SDER)

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
T.P 73169-T

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN"

NIT 900.693.895-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

a 31 de Diciembre de 2024

	NOTAS				
ACTIVO TOTAL					**801.100.200**
ACTIVO CORRIENTE				**729.401.239**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**3**		508.072		
CAJA GENERAL					
BANCOS					
CTAS COMER POR COBRAR Y OTRAS CTAS POR COBRAR	4		556.935.304		
Clientes nacionales			503.317.490		
Clientes		503.317.490			
Reteiva		32.848.061			
anticipo de indusria y comercio		11.517.619			
Retenciones año 2022		9.252.134			
ACTIVO NO CORRIENTE				**71.698.961**	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			71.698.961		
Maquinaria		71.698.961			
PASIVO TOTAL	**5**				**1.168.900**
PASIVO CORRIENTE				1.168.900	
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES			356.300		
Proveedores nacionales		356.300			
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA			456.300		
Aportes de nomina		456.300			
OBLIGACIONES LABORALES			356.300		
Prestaciones		356.300			
PATRIMONIO NETO					**799.931.300**
Capital			43.462.125		
Capital social		43.462.125			
EXCEDENTES			398.715.856		
Excedentes de ejercicios anteriores		398.715.856			
EXCEDENTES DEL EJERCICIO			357.753.319		
Excedentes del ejercicio		357.753.319			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					**801.100.200**

SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ
C.C 37.947.973 de SOCORRO (SDER)

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
T.P 73169-T

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN"

NIT 900.693.895-2

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

De Enero 1 a 31 de Diciembre de 2024

INGRESOS OPERACIONALES	**6**				**4.860.540.101**
OPERACIONALES				4.860.540.101	
Actividades recreativas y de esparcimiento		4.860.540.101			
Devoluciones en ventas		491.500.802			
INGRESOS NETOS					4.369.039.299
COSTO DE VENTA Y PRESTACION DE SERCVICIOS	**7**				3.950.562.008
Costos de eventos sociales		3.694.802.612			
Estampillas		255.759.396			
UTILIDAD BRUTA					418.477.291
GASTOS OPERACIONALES					60.215.374
DE ADMINISTRACION					
Personal			56.095.298		
Sueldos		24.743.333			
Bonificaciones		3.083.400			
Auxilio de transporte		2.317.967			
Cesantias		278.267			
Intereses a las cesantias		2.317.967			
Primas		1.031.797			
Vacaciones		2.103.267			
Aportes a salud		2.969.267			
Aportes a Pensiones		431.400			
Aportes a ARL		989.800			
Caja de compensacion		494.900			
Sena		742.400			
Icbf		14.591.533			
Arrendamientos			4.120.076		
Fincar ltda		4.120.076			
UTILIDAD OPERACIONAL					**358.261.916**
INGRESOS NO OPERACIONALES				25.009	
Rendimientos financieros		25.009			
GASTOS NO OPERACIONLES				533.606	
Otros gastos		530.043			
Gastos de intereses		3.563			
EXCEDENTES DEL EJERCICIO					**357.753.319**

SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ
C.C 37.947.973 de SOCORRO (SDER)

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
T.P 73169-T

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
	Notas	**2024**	**2023**
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	508.072	242.043.957
Activos financieros		171.957.863	671.999.211
Deudores comerciales y otros	4	556.935.304	163.826.260
Total activos corrientes		**729.401.239**	**1.077.869.428**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo			
Maquinaria y Equipo		71.698.961	71.698.961
Depreciacion acumulada		0	0
Total activos no corrientes		**71.698.961**	**71.698.961**
Total activos		**801.100.200**	**1.149.568.389**
Pasivos corrientes			
Retenciones y aportes de nomina y otros		1.168.900	1.194.300
Total pasivos corrientes		**1.168.900**	**1.194.300**
Total pasivo	5	**1.168.900**	**1.194.300**
Patrimonio			
Capital social		43.462.125	43.462.125
Excedente del ejercicio		357.753.319	749.574.680
Excedentes de ejercicios anteriores		398.715.856	355.337.284
Total patrimonio de los accionistas		**799.931.300**	**1.148.374.089**
Total pasivo y patrimonio		**801.100.200**	**1.149.568.389**
SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ		NELSON MATEUS MOYANO	
REPRESENTANTE LEGAL		**CONTADOR PUBLICO**	
		TP.73169-T	

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023			
(Cifras expresadas en pesos colombianos)			
	Notas	**2024**	**2023**
Ingresos Operacionales	6	4.860.540.101	3.636.570.649
Devoluciones en ventas		491.500.802	583.970.931
Ingresos netos		**4.369.039.299**	**3.052.599.718**
Costo de vta y prestacion de ss	7	3.950.562.008	2.629.794.146
Utilidad Bruta		**418.477.291**	**422.805.572**
Gastos Operacionales		60.215.374	67.109.949
Utilidad Operacional		**358.261.917**	**355.695.624**
Ingresos No operacionales		25.009	6.523
Gmf (Gravamen a los movimientos financieros)		530.043	356.300
Gastos de intereses		3.563	8.563
Gastos no operacionales		**533.606**	**364.863**
Utilidad Antes de Impuesto		**357.753.319**	**355.337.284**
Gasto por impuesto a la renta		0	0
Excedentes del ejercicio		**357.753.319**	**355.337.284**
SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ		NELSON MATEUS MOYANO	
REPRESENTANTE LEGAL		**CONTADOR PUBLICO**	
		TP.73169-T	

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS

TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Social	Reservas	Excedente del ejercicio adopción NIIF	Excedentes de ejercicios anteriores acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2023	43.462.125	0	749.574.680	355.337.284	1.148.374.089
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**43.462.125**	**0**	**749.574.680**	**355.337.284**	**1.148.374.089**
Excedentes de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Excedente del ejercicio	0	0	357.753.319	398.715.856	
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**43.462.125**	**0**	**357.753.319**	**398.715.856**	**799.931.300**

SILVIA CAROLINA SALAZAR M.
REPRESENTANTE LEGAL

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
TP.73169-T

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Recaudo recibido por clientes		3.941.199.360	3.472.744.389
Pagos proveedores y Acreedores		-3.950.562.008	-2.706.196.674
Prestamos a socios			
Impuestos pagados		0	0
Pagos a empleados y otros		-60.215.374	-67.109.948
Efectivo neto generado por actividades de operación		**-69.578.022**	**699.437.767**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compras de Activos fijos(Inversiones)		-171.957.863	-671.999.211
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		**-171.957.863**	**-671.999.211**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Préstamos recibidos socios		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		**0**	**0**
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		**-241.535.885**	**27.438.556**
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		242.043.957	214.605.401
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3	**508.072**	**242.043.957**

SILVIA CAROLINA SALAZAR M.
REPRESENTANTE LEGAL

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PUBLICO
TP.73169-T

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACION GENERAL

La **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN"** Que por acta de constitución y adopción de estatutos No 001 de fecha 2014/01/23 de la asamblea general de asociados del guacamayo inscrita en esta cámara de comercio el 27/01/2014 Bajo el No 46703 del Libro 1, se registra la entidad sin ánimo de lucro denominada CORPORACION PAARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".

El término de duración de la corporación es desde el 2014/01/23 hasta el 2114/01/23.

Su domicilio actual Calle 35 No 18-21 CC edificio Surabic Oficina 703.

Su objeto social principal de acuerdo a la clasificación del código CIIU corresponde

9329 otras actividades recreativas y de esparcimiento.
9101 actividades de Bibliotecas y de archivos.
8553 enseñanza cultural.
8552 enseñanza deportiva y recreativa.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Aplicación de la Normativa Contable

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pymes a partir del primero de enero de 2015 y los Decretos reglamentarios 2420/2015 y 2496/2015.

2.2 Supuestos contables

Para la elaboración de sus estados financieros **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** aplicará los siguientes supuestos contables:

2.2.1 Base de acumulación (o devengo)

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos,

patrimonio, ingresos o gastos en función de la fecha de ocurrencia del flujo real de bienes y servicios, con independencia de su pago o su cobro.

2.2.2 Negocio en marcha

La Gerencia ha evaluado la capacidad de la Empresa y ha preparado sus estados financieros como negocio en marcha, sus actividades de operación continuarán dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la entidad no está encaminada a liquidarse o a cortar de forma importante sus operaciones.

2.3 Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, los mide de acuerdo con las siguientes bases:

2.3.1 Costo histórico

Para los Activos: El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.

Para los Pasivos: El costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Costo histórico amortizado: Es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable: Se reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Costo Amortizado: Se aplica para instrumentos financieros con financiación implícita o explícita. El costo amortizado es:

a) El importe en el que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero.

b) Menos los pagos a capital.

c) Más los intereses causados y no pagados.

d) Menos cualquier reducción de valor del activo por deterioro.

La preparación de los estados financieros exige el uso de ciertas estimaciones contables, basadas en el mejor conocimiento de las circunstancias actuales y previsibles. Dichas estimaciones pueden afectar el importe de los activos y pasivos contingentes al cierre del ejercicio contable y al importe de los ingresos y gastos y sus resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

2.4 Características cualitativas

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil para los usuarios, la información suministrada en los Estados Financieros. Las dos (2) características fundamentales son relevancia y fiabilidad.

Relevancia: La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

2.5 Características cualitativas de mejora

Comprensibilidad: La información proporcionada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Materialidad o importancia relativa: La información es material y por ello es relevante, su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. Ésta depende de la cuantía de la partida o del error. Se considerará que una partida es material cuando sea igual o superior al 3% de los excedentes de **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".**

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o

los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad: La información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable.

Equilibrio entre costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio.

2.6 ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se prepararon bajo el nuevo marco técnico normativo de Información Financiera establecido para el grupo 2 de NIIF.

Los Estados Financieros comparativos que se presenta son los siguientes:

a) Un Estado de Situación Financiera bajo NIIF, con corte a diciembre 31 de 2024 y Diciembre 31 de 2023.
b) Un Estado de Resultados bajo NIIF por los años 2024 y 2023.
c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio bajo NIIF, con corte a diciembre 31 de 2024 y Diciembre 31 de 2023.
d) Un Estado de Flujos de Efectivo bajo NIIF, a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023.

2.6.1 Estado de Situación Financiera, Corriente/No Corriente

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como **categorías** separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasificará como corriente cuando:

a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

2.6.2 Estado de Resultados Integral

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Presentará el estado de resultados Integral por función del gasto el cual refleja todas las partidas de los ingresos y gastos reconocidos en el periodo.

2.6.3 Estado de Flujos de Efectivo

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Prepara un estado de flujos de efectivo, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada período anual. Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la Entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** tiene para

generar efectivo y equivalentes al efectivo. Para los efectos de presentación del estado de flujos de efectivo, este se presenta clasificado en tres actividades que son actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, y se aplican de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de las actividades que se han realizado, mostrando por separado los cambios según procedan.

2.6.4 Estado de cambios en el Patrimonio

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". con este estado refleja todos los cambios, aumentos y disminuciones en el patrimonio, producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral. El estado de cambios en el patrimonio presenta información acerca de cada componente del patrimonio, y lo que incluye:

• Una conciliación entre el importe en libros al comienzo y el final del periodo de cada componente del patrimonio;
• Los efectos de la aplicación retroactiva de las políticas contables; y
• Los efectos de la re-expresión retroactiva de errores de periodos anteriores.
Los Estados Financieros se prepararon bajo el nuevo marco técnico normativo de Información Financiera establecido para el grupo 2 de NIIF.

3. POLÍTICAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para cada uno de los elementos de los estados financieros se debe establecer cuando se deben reconocer y de qué manera se deben medir inicialmente y al final de cada periodo sobre el que se informa. Por lo anterior, se tratarán a continuación de acuerdo con el alcance de las Niif para Pymes del Grupo 2 y el nuevo marco técnico normativo para cada una de las secciones que aplican para **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".**

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Reconocimiento: Este rubro está compuesto por caja general, caja menor, bancos, e inversiones temporales que sean de riesgo bajo, fácilmente convertibles en efectivo y que su plazo sea hasta 90 días o menos. Están para atender los compromisos de corto plazo.

Aplicación por primera vez: Se midieron por los valores existentes y validados con los bancos donde están depositados los recursos. Para caja por el valor en billetes y monedas en la fecha de la apertura.

Medición inicial y posterior:

- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocen para un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- ✓ El efectivo se medirá al precio de la transacción, incluidos los costos de la transacción.
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

3.1 INVERSIONES EN ACCIONES

Reconocimiento: Esta política aplica para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Los dividendos recibidos son un ingreso contra equivalentes al efectivo y las valorizaciones a precio de mercado modificaran el valor de la inversión contra el ingreso o gasto.

Aplicación por primera vez: Las acciones y los aportes sociales se medirán al costo menos deterioro de acuerdo con las certificaciones entregadas por las respectivas entidades Empresa

Los activos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad a la fecha de transición, no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES DEL GRUPO 2.

Medición inicial: Se medirá por el importe de efectivo pagado para adquirir las acciones y el valor de los aportes sociales, sin incluir los costos incrementales de la operación.

Medición Posterior: Las inversiones en acciones y aportes sociales se reconocerán como activos financieros no corrientes, a menos que la Administración haya tomado la decisión de vender las acciones o desafiliarse de la Empresa, en este último caso se clasificarían como corrientes.

Si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor. En este caso, debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad. En caso que haya deterioro este afectará el valor neto del activo contra un gasto.

La ganancia o pérdida en un activo financiero que se mida al valor razonable se reconocerá en el resultado del periodo.

3.2 OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Reconocimiento: ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** Reconocerá como instrumento financiero a todos los contratos que dan lugar a un activo financiero o a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra entidad. Se reconocerá el instrumento financiero sólo cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

3.3.1. Los instrumentos financieros en CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". que tratan en esta sección son los siguientes:

- Cuentas por cobrar.
- Créditos externos obtenidos de los establecimientos de crédito e instrumentos de deuda similares.
- Cuentas por pagar, entre otros.

Medición inicial: La Empresa medirá un activo o pasivo financiero, en su reconocimiento inicial, al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la empresa medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior: Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

a) Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
b) Los instrumentos financieros que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo.
c) Si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Para estos instrumentos deberá evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Como política tiene establecido para el cobro de cartera de créditos y cartera con clientes, la medición posterior se realizará al costo amortizado, pero cuando el valor presente a tasas de mercado del préstamo sea menor que éste, se deberá llevara al gasto la diferencia.

En la medición por primera vez se realizará de acuerdo con la anterior metodología, en todo caso a partir de cualquier fecha dentro del período de transición, se deberá atender lo previsto en la Sección 35 de transición a la NIIF para las PYMES, contenida en el Marco Técnico Normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2. 1 y sus modificatorios, del Decreto 2420 de 2015.

Por lo anterior, para el tratamiento de la cartera de créditos se llevará contable y financieramente de acuerdo con los PCGA locales anteriores.

Deterioro de otros Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **AAA DE COLOMBIA S.A.S E.S.P**. 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, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado son: Dificultades financieras significativas del deudor, Infracciones o incumplimiento del contrato, acuerdos de pago, probabilidad que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Baja en cuentas de Activos Financieros

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
b) transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
c) a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad. En este caso, la entidad dará de baja en cuentas el activo, y reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas deberá ser reconocida en resultados en el periodo de la transferencia.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

Solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido; esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

3.3 Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento: Se reconocerán todos los activos tangibles del control de ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** Con duración de más de un periodo, con vida útil y método de depreciación definidos. Está compuesto por los terrenos y edificaciones propias de ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** Equipo de oficina, maquinaria, enseres y accesorios, equipo de cómputo, equipo de comunicación, propiedades de inversión cuyo valor no puede medirse con fiabilidad sin costo o esfuerzo indebido, entre otros.

Como política adicional se estableció materialidad para estos activos y sus componentes. Los activos individuales o grupales se reconocerán a partir de 30 UVT siempre y cuando su vida útil supere un año; para los componentes estos se ingresarán por su vida útil pendiente del activo principal independientemente de su valor.

Aplicación por primera vez: Las propiedades, planta y equipo se pueden medir por su valor razonable y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha (sección 35.10c); la otra opción es medirlas al costo histórico registrado en los PCGA.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". decidió usar el valor razonable como costo atribuido en la fecha de transición para los rubros de terrenos y edificios. Para los demás rubros mantuvo su costo histórico.

Medición inicial: La Empresa tendrá en cuenta las siguientes condiciones para reconocer las PPE en su estado de situación financiera:

A. Que sea de su control.
B. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
C. El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Las PPE se medirán al costo que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de adquisición o reconocimiento. Los componentes del costo son:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos de ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos financieros se llevan directamente al gasto.

Cuando una PPE posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil asignada, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo de dicha propiedad sería el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición Posterior: Al final de cada periodo las PPE se medirán al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Se dará de baja en cuentas una PPE que se encuentra en disposición para la baja; ó no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.

Cuando se venda un elemento de PPE, las ganancias o pérdidas obtenidas por dicha negociación se incluirán en los resultados del respectivo ejercicio, como tales.

La depreciación establecida **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** para todas las PPE es el método de Línea recta. Para la medición posterior las vidas útiles deben establecerse de acuerdo con la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. La política de los valores residuales para los activos y la vida útil en general son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL	TASA ANUAL
Construcciones y edificaciones	60	1.67%
Maquinaria y equipo	15	6.67%
Enseres y accesorios	10	10%
Equipo de computo y comunicación	5	20%
Impresoras	5	20%

La depreciación se distribuirá a lo largo de su vida útil, de forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido.

Los costos de mantenimiento diario se llevan directamente al gasto.

Deterioro de Valor: **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** Registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

Se reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor.

a. El valor del mercado ha disminuido.
b. Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.
c. Las Tasas de interés del mercado se han incrementado.
d. Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
e. Cambios en el uso del activo.
f. El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

Si existiese algún indicio de que el activo puede presentar deteriorado en su valor, la empresa debe revisar la vida útil restante, el método de depreciación, o el valor residual del activo, y ajustarlos de manera fiable. Esta revisión debe realizarse incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo.

Se reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.

3.4 Activos Intangibles

Reconocimiento: Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Para su reconocimiento debe cumplir con lo siguiente:

a. es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
b. el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
c. el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Si un elemento no cumple con la definición anterior, el importe derivado de su adquisición o de su generación, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

Como política **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** considerará activos intangibles a las licencias de software para

atender sus operaciones, licencias de programas ofimáticos que se adquieran por separado del equipo de cómputo y otras licencias o derechos, las pólizas de seguros pagadas por anticipado y cuando el pago por bienes o servicios se haya pagado de manera anticipada.

Medición inicial: Una entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:
a. El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
b. Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Reconocerá como gastos todos los desembolsos incurridos internamente por intangibles incluyendo las actividades de investigación y desarrollo.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Medición Posterior: Se medirán los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización: CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Distribuirá las amortizaciones de un activo intangible con el método de línea recta de forma sistemática a lo largo de la vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas ya sea por transferencia o por disposición.

Vida útil: La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual se espera utilizar el activo. La vida útil no podrá excederse de diez años.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Valor residual: El valor residual de los activos intangibles de **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** Se supondrá que es cero a menos que:

A. Exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que
B. Exista un mercado activo para el intangible.

Deterioro de valor: CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Registrará una pérdida en resultados por deterioro para un intangible cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Revisará la vida útil estimada, el valor residual y el método de amortización y cualquier otro factor considerado de los intangibles al final de cada período, con el objetivo de realizar una evaluación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable del activo intangible. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Se considerará los siguientes aspectos para determinar si algún activo intangible se ha deteriorado:

a. El valor del mercado ha disminuido.
b. Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera.
c. Las Tasas de interés del mercado se han incrementado.
d. Evidencia de obsolescencia y deterioro.
e. Cambios en el uso del activo.
f. El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado.

La Empresa evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores, pueda haber desaparecido o disminuido. Si existen cualesquiera de estos indicios, la entidad determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial. Se reconocerá la reversión de pérdida por deterioro inmediatamente en resultados.

3.5 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Reconocimiento:

Provisión: El reconocimiento de una provisión en el pasivo se realizará cuando se tenga:

a. Una obligación a la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
b. Que tenga que desprenderse de recursos que comprometan beneficios económicos, para liquidar la obligación.
c. El importe de la obligación pueda ser estimado con fiabilidad.

Una provisión puede ser reconocida cuando la entidad tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando la entidad tiene una obligación implícita porque el suceso pasado (que puede ser una acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Estableció como política general reconocer una provisión cuando la probabilidad

de su ocurrencia sea superior al 50%, de acuerdo con los juicios profesionales de los expertos que la entidad disponga. Se debe establecer un valor y un plazo estimado en que la entidad deba desprenderse de los recursos.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

Las prestaciones sociales adeudadas no se reconocerán como provisiones, sino como obligaciones laborales acumuladas.

Aplicación por primera vez: En el balance de apertura ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** no presenta sucesos pasados que tenga que desprenderse de recursos que comprometan beneficios económicos, para liquidar una obligación.

Medición inicial: Se medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. Cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de mercado será la obtenida por el valor temporal del dinero.

Cuando una parte o la totalidad del valor para liquidar una provisión puedan ser reembolsadas por un tercero, se reconocerá el reembolso como un activo separado sólo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el importe de la provisión. El reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión. En el estado del resultado integral, la entidad puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión.

Medición Posterior:

Provisiones: CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisarán y ajustarán las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja. En el caso de que no sea ya probable la salida de

recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir esta provisión.

Pasivos Contingentes: Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones (b) y (c) del reconocimiento de provisión.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". Estableció como política general revelar una contingencia cuando la probabilidad de su ocurrencia sea superior al 35% y menor o igual al 50%, de acuerdo con los juicios profesionales de los expertos que la entidad disponga.

Las contingencias no se reconocen como pasivos, estas solo se revelarán en las notas a los estados financieros.

3.6 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento: El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos son los siguientes:

Los demás ingresos de actividades ordinarias surgen de algunas transacciones y sucesos que se tratan en otras secciones de las Niif para Pymes, como son los acuerdos de arrendamiento (maquinaria propia) y cambios en el valor razonable de activos financieros o su disposición (acciones, cuando aplique), entre otros.

Medición: La Empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, por cuenta propia. En la mayoría de los casos, la contrapartida es efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad recibida o por recibir.

Se debe tener en cuenta los descuentos comerciales y descuentos por pronto pago, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses y dividendos se reconocerán así:

a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
b) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Siempre y cuando que sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

3.7 BENEFICIO A EMPLEADOS

Objetivo
Determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición e información a revelar de todas las contraprestaciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

Los dos beneficios que aplican para **CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".** Son:

a. Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

b. Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro o por decisión del empleado de renunciar voluntariamente al trabajo que desempeña.

Reconocimiento y medición: ***CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN".*** Reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa como un gasto y su contrapartida será un pasivo, después de haber deducido los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

El reconocimiento se dará en la medida que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, que sea probable que como consecuencia se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Cuando se realicen anticipos a los empleados éstos se contabilizarán como un activo (cuentas por cobrar), en la medida que en un futuro vayan a dar lugar a reducción en el pago de beneficios a empleados.

Los beneficios a empleados de corto plazo comprenden: sueldo, subsidio de transporte, horas extras, dominicales, vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, primas de servicios, viáticos, auxilios, aportes a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo (menos de 12 meses), bonificaciones, entre otros.

Los beneficios de corto plazo se medirán cuando el empleado haya prestado sus servicios por el importe no descontado que se espera que haya que pagar por esos servicios.

CORPORACION PARA EL FORTALECIMIENTO DEL DESARROLLO DE SANTANDER "FORDESAN". debe asumir los costos por terminación anticipada del contrato de acuerdo a la norma laboral vigente, cuando se dé por terminado el contrato laboral en forma unilateral sin justa causa, o cuando decida hacerlo voluntariamente con el fin de actuar en forma equitativa; cuando estos hechos sucedan se deberá reconocer la obligación como un gasto en forma inmediata.

Los beneficios por terminación se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la cancelación voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Si éstos se aplazan más de los doce meses se medirán al valor presente neto.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA – 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Este rubro está compuesto por la caja general y los bancos, con los siguientes saldos a diciembre 31. Cifras en pesos colombianos.

RUBRO	2024	2023
Caja general	500.000	500.000
Banco agrario	8.072	27.851.650
Bancolombia	0	213.692.307
TOTAL	**508.072**	**242.043.957**

NOTA -4 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a cuentas por cobrar a Clientes, cuentas por cobrar socios y accionistas además de los anticipos de impuestos y contribuciones.

RUBRO	2024	2023
Clientes nacionales	503.317.490	34.474.268
Anticipo de retenciones	9.252.134	30.211.000
Reteiva	32.848.061	7.563.000
Anticipo de Impuestos de ICA	11.517.619	91.577.992
TOTAL	**556.935.304**	**163.826.260**

NOTA -5 PASIVOS

Comprende obligaciones causadas en el giro ordinario de sus operaciones pendientes de pago a terceros, así como los impuestos por retenciones practicadas e impuestos generados, su detalle es el siguiente.

PASIVOS	2024	2023
Proveedores nacionales	356.300	256.300
Retenciones y aportes de nomina	812.600	523.000
Iva por pagar	0	0
Pasivos estimados y provisiones	0	415.000
TOTAL	**1.168.900**	**1.194.300**

NOTA - 6 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales percibidos por la empresa corresponden a la proyectos sociales y suministro de materiales escolares y actividades recreativas entre otros los cuales fueron:

INGRESOS	2024	2023
Actividades recreativas y de esparcimiento	4.860.540.101	3.636.570.649
Devoluciones	491.500.802	583.970.931
TOTAL	**4.369.039.299**	**3.052.599.718**

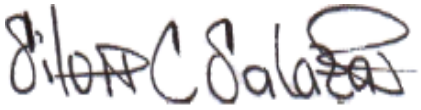
Ingresos por rendimientos financieros fueron de 28,877 pesos moneda corriente

NOTA – 7 COSTOS DE VENTAS

Comprende las erogaciones clasificadas como costos y efectuadas por la Empresa en desarrollo de su actividad. Los costos de ventas incurridos en el año 2024 fueron por contratación de personal entre otros por un valor de $ 3.950.562.008.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta directiva y autorizados para su publicación el 28 de marzo de 2025.



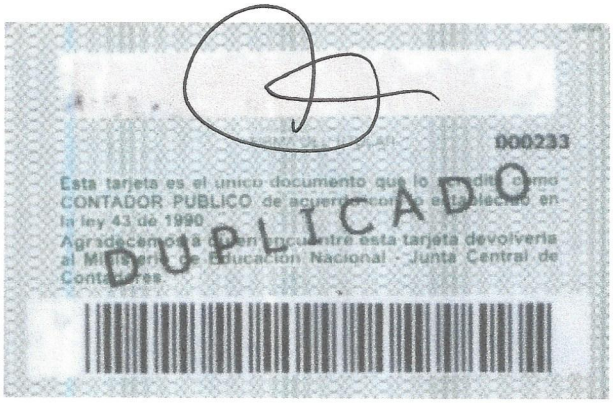
SILVIA CAROLINA SALAZAR MARTINEZ
Gerente general



NELSON MATEUS MOYANO
Contador Público
T.P 73169-T

NELSON MATEUS MOYANO
CONTADOR PÚBLICO
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA
UNAB





UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

7754CA846D35A58

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **NELSON MATEUS MOYANO** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 91291284 de BUCARAMANGA (SANTANDER) Y Tarjeta Profesional No 73169-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS * * *