



**FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA NIÑEZ DESAMPARADA Y EL
FOMENTO DEL BIENESTAR SOCIAL**

FUNDENID

NIT.805.017.786-5

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

FUNDENID
NIT.805-017.786-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La FUNDACION PARA EL DESARROLLO DE LA NIÑEZ DESAMPARADA Y EL FOMENTO DEL BIENESTAR SOCIAL “FUNDENID” es una persona jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, fue constituida por documento privado del 30 de Abril del 2000, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el día 29 de Agosto de 2000, bajo el número 1642 del libro I, su vigencia es indefinida, sus objetivos principales son:

1. Implementar un trabajo preventivo con poblaciones en riesgo de caer en conductas asociales.
2. Promover el desarrollo integral de menores para fortalecer el núcleo familiar.
3. Impulsar el desarrollo y/o la asesoría para los programas en las áreas de influencia de la Fundación.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, **FUNDENID** se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La FUNDACION es una entidad sin ánimo de lucro, cuenta con órganos de dirección que son la Junta Directiva, las decisiones son tomadas por estos Órganos de dirección, ejecuta programas que son financiados principalmente por entidades del estado, se maneja un presupuesto para cada uno de los contratos que se suscribe con las entidades antes mencionadas, la ejecución presupuestal es evaluada de forma mensual.

f) Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en las entidades financieras en las cuales la Fundación posee cuentas corrientes y/o de ahorros.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Se reciben recursos con destinación específica para la administración de proyectos, recursos que serán administrados de acuerdo a los compromisos adquiridos con los terceros, en centros de costos contables separados y en cuentas bancarias separadas (si el financiador lo exige), de aquellas en las que se manejan los recursos propios de la Fundación.

Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Capital

Conformado por los aportes realizados por los miembros fundadores, por ser la Fundación una ESAL, tienen el carácter de no reembolsable, ni siquiera al momento de la liquidación de la sociedad, el objetivo es el de proveer recursos para el desarrollo de las diferentes actividades.

d) Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

f) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado,

neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

g) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y aportes de seguridad social y parafiscal a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

h) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

i) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

Venta de bienes y/o prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y/o prestación de servicios, se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes y/o prestación de servicios se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes y/o prestación de servicios que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

NOTA 4. IMPUESTOS

Impuestos sobre la renta

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro, por lo que está obligada al pago de impuestos sobre la renta, retención en la fuente se efectúa el pago de los impuestos antes mencionados sobre aquellos gastos que la norma tributaria considera como deducibles, esto de conformidad con la normas que rigen la materia. Comprende. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a

interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Por ser la Fundación una entidad sin ánimo de lucro, no está obligada al cálculo del impuesto por el método de renta presuntiva

Impuesto diferido

Definido como el impuesto a pagar en periodos futuros, bien como resultado de la realización de activos y pasivos por su valor en libros y su diferencia con las bases fiscales, o bien por la utilización de créditos fiscales provenientes de la compensación de pérdidas fiscales de años anteriores. Las transacciones generadas por la FUNDACIÓN, dado el modelo del negocio, no generan impuestos diferidos, si en algún momento se llegan a generar, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoraran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la

industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.



FUNDACION PARA EL DESARROLLO Y EL FOMENTO DEL BIENESTAR

FUNDEMID

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT.805.017.786-5

Por los periodos terminados en diciembre 31 de 2022 y 2021

(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Analisis Horizontal</u>
ACTIVO				
CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	57,345,287	170,558,826	-113,213,539 -66.38%
Deudores Comerciales	7	34,200,000	144,000	34,056,000 23650.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		91,545,287	170,702,826	(79,157,539) -46.37%
NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo	8	153,974,080	161,942,889	-7,968,809 -4.92%
Otros Activos	9	6,286,195	6,286,195	0 0.00%
Valorizaciones		54,878,682	54,878,682	0 0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		215,138,957	223,107,766	(7,968,809) -3.57%
TOTAL ACTIVO		306,684,244	393,810,592	(87,126,348) -22.12%
PATRIMONIO				
Aportes fondo Social	13	7,000,000	7,000,000	0 0.00%
Reservas ocasionales		203,464	203,464	0 0.00%
Excedentes Acumulados		135,165,957	49,866,075	85,299,882 171.06%
Donaciones Recibidas		0	82,001,891	-82,001,891 -100.00%
Ganancia por efecto de convergencia		54,878,682	42,859,037	12,019,645 28.04%
Excedentes del ejercicio		18,148,443	115,141,132	-96,992,689 -84.24%
TOTAL PATRIMONIO		215,396,546	297,071,599	(81,675,053) -27.49%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		306,684,244	393,810,592	(87,126,348) -22.12%

Las Notas 1 a 22 Son Parte Integrante de los Estados Financieros.

*Andrea Leudo Perez*ANDREA LEUDO PEREZ
Representante Legal
CC. No 35.850.396*eddy fernanda filigrana*EDDY FERNANDA FILIGRANA
Contador
T.P. No. - 177372-T
ver certificacion adjunto*Sandra Lorena Pelaez*SANDRA LORENA PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 216965 -T
Ver dictamen adjunto

NOTA 6: Efectivo y equivalente al efectivo

Se encuentra representado por las existencias de efectivo en caja y depósitos en las diferentes cuentas bancarias que maneja la Fundación para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo y la operación de los diferentes programas atendidos.

El saldo de efectivo disponible al 31 de Diciembre del 2022 comprende:

	2022	2021
Caja General	0	44.363.400
TOTAL DISPONIBLE EN CAJA	0	44.363.400

Banco Bogotá Cta. Cte. No.254291180	38.421	38.421
Banco Bogotá Cta. Cte. No.254263817	144.711	60.996.712
Banco Bogotá Cta. Cte. No.254311558	28.646	28.646
Banco Bogotá Cta. Ahorro No.254299183	57.133.509	65.131.647
DISPONIBLE EN BANCOS	57.345.287	126.195.426

Efectivo y equivalente al efectivo no tienen ninguna restricción o embargo y están disponibles para su uso.

NOTA: 7 Deudores Comerciales

Anticipos-Avances Proveedores	34.200.000	144.000
TOTAL DEUDORES	34.200.000	144.000

La Fundación maneja una cartera sana con contratos con entidades del estado. Este rubro comprende los derechos pendientes de cobro originados en desarrollo del objeto social de **FUNDENID**.

NOTA 8 Propiedad, planta y equipo

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

DEPRECIABLES	2022	2021
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Herramientas y Accesorio	306.824	2.126.465
Depreciación acumulada	(306.824)	(1.819.641)
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	0	306.824
MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		
Muebles y Enseres	24.731.316	17.516.616
Depreciación acumulada	(13.701.316)	(5.295.386)
TOTAL MUEBLES,ENSERES	11.030.000	12.221.230
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO		
Equipo de computación	57.665.648	38.735.611
Equipo de comunicación	0	1.100.000
Depreciación acumulada	(36.879.434)	(28.910.972)
TOTAL EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	20.786.214	10.924.639
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
Buses y busetas	138.490.196	164.705.882
Depreciación acumulada	(16.332.329)	(26.215.686)
TOTAL FLOTA Y EQUIPO TRANSPORTE	122.157.867	138.490.196
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	153.974.080	161.942.889

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan, El costo del activo

incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

La depreciación es calculada linealmente, teniendo como base las siguientes vidas útiles estimadas como se detalla en la siguiente tabla, para cada uno de los rubros establecidos en la política. se toma como referencia los cambios que trajo la ley 1819 de 2016 en los cálculos de las depreciación contable y fiscal.

Grupo de Activos	Vida Útil (años)
Autos, camperos y camionetas.	10
Equipo de comunicaciones	5
Equipo procesamiento de datos	5
UPS y reguladores (< de 1000 KVA)	36
UPS y reguladores (> de 1000 KVA)	60
Equipo de telecomunicación	36
DVR y cámaras de seguridad	48
Video proyectores	36
Impresoras y fotocopadoras	5
Plantas telefónicas	60
Otros Equipos	10
Motocicleta	60
Muebles y enseres	10
Construcciones y edificaciones	45

NOTA 9 OTROS ACTIVOS

INTANGIBLES	2022	2021
Programa para computador (Software)	6.286.195	6.857.667
TOTAL INTANGIBLES	6.286.195	6.857.667

Está representada en los activos intangibles que posee la fundación dentro de los cuales se encuentra el Software contable SIIGO PYME

Los activos intangibles se amortizan en la medida en que contribuyan a generar beneficios económicos para la empresa, y en este caso la vida útil indefinida se estimó a 10 años.

El programa de computador **SIIGO PYME serial 01522018006704**, desde el año 2018 cuenta con certificación de uso legítimo.

Ítem	costo	Vida -Útil	Meses Amortización	Amortización mensual	Amortización acumulada	Saldo
SIIGO	\$6.857.667	10	12	47.623	571.472	6.286.195

NOTA 10 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se incluye en este rubro todas las obligaciones originadas en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

Las cuentas por pagar registran las obligaciones a corto plazo adquiridas por la fundación con tercero originado en el desarrollo de sus actividades.

Los impuestos (Retención en la fuente) registran las obligaciones adquiridas por la fundación a nivel local, originadas en el desarrollo de sus actividades, y se cancelan mensualmente.

	2022	2021
Oblig Financieras y Acreedores Comerciales	0	2.074.681
Impuestos Gravámenes y Tasas	7.055.239	1.278.750
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	7.055.239	3.353.431

NOTA 11 OTROS PASIVOS

	2022	2021
Cuentas por pagar		0
Otros	3.687.431	3.704.377
TOTAL OTROS PASIVOS	3.687.431	3.704.377

NOTA 12 PASIVO NO CORRIENTE

	2022	2021
CREDITO BANCARIO No.00458598749	0	11.286.127
TARJETA DE CREDITO 4575420923546060	1.256.278	1.858.672
CREDITO BANCARIO NO 657286841	32.056.116	48.611.067
OTROS	6.892.843	
CREDITO BANCARIO No.00658576802	2.084.817	
PROVEEDORES	38.254.827	27.925.319
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	80.544.881	89.681.195

Corresponde a recursos financieros recibidos por la fundación para su uso en este rubro se encuentran los pasivos a largo plazo, los cuales fueron necesarios para la ejecución de anteriores proyectos se han venido cancelado constantemente para disminuir la deuda estos corresponde a unos crédito bancarios con entidades financieras y otros acreedores de largo plazo.

NOTA 13 FONDO SOCIAL**2022****2021**

PATRIMONIO	13			
Aportes fondo Social		7,000,000	7,000,000	0
Reservas ocasionales		203,464	203.464	0
Excedentes Acumulados		135.165.957	49.866.328	85.299.882
Donaciones Recibidas		0	82,001,891	82.001.891
Ganancia por efecto de convergencia		54.878.682	42,859,037	12.019.645
Excedentes del ejercicio		18.148.443	115.141.131	96.992.689
TOTAL PATRIMONIO		215.396.546	297.071.599	87.126.348

Aportes Sociales

El fondo social de la Fundación, al 31 de diciembre corresponde a los aportes realizado por los fundadores de la entidad, desde el momento de su creación, fondos y reservas creados a lo largo de su vida jurídica, súper avit y resultado económico del ejercicio. No pertenecen ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen. .

Superávit por Valorizaciones

Como manifesté en la Nota 8 de Propiedad, Planta y Equipo, basados en lo descrito en la NIIF 16, se realizó inventario y valoración de los activos existentes en la Fundación.

NOTA: La fundación en el año 2022, firmo y ejecuto un contrato de comodato No.CBCAL-518-2022 con la comisión arquidiocesana vida, justicia y paz con Nit 805.009.584-0 entidad sin ánimo de lucro

Objeto del contrato entrego en comodato el uso y usufructo de los bienes muebles según anexo No.1 del mismo convenio-materiales y herramientas para el uso del funcionamiento del comedor comunitario denominado MUJERES CON ESPERANZA, en la ejecución del convenio de asociación No, 4146.010.27.1.0002.2022, celebrado entre la alcaldía distrital de Santiago de Cali- Secretaria de bienestar social y la comisión arquidiocesana vida, justicia y paz



FUNDACION PARA EL DESARROLLO Y EL FOMENTO DEL BIENESTAR
ESTADO DE ACTIVIDADES
NIT.805.017.786-5

Por los periodos comprendidos entre Enero 01 a diciembre 31 de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2022	2021	Análisis Horizontal	
Ingresos de Actividades ordinaria					
Actividades de desarrollo y bienestar social	14	1,363,869,926	1,149,069,957	214,799,969	18.69%
Contratos con entidades Gubernamentales		0	35,040,781	-35,040,781	-100.00%
Total Ingresos de actividades ordinarias		1,363,869,926	1,184,110,738	179,759,188	15.18%
Otros Ingresos	15	158,777,829	303,739,210	-144,961,381	-47.73%
Total Ingresos recibidos		1,522,647,755	1,487,849,948	34,797,807	2.34%
Costo de Venta					
Costo de Venta	16	0	0	0	0.00%
Costos operacionales		1,133,797,603	1,054,299,456	79,498,147	7.54%
Total Costos		1,133,797,603	1,054,299,456	79,498,147	7.54%
EXCEDENTE		388,850,152	433,550,492	-44,700,340	-10.31%
Gastos ordinarios					
Gastos del personal (beneficios a empleados)	17	15,793,863	7,462,713	8,331,150	111.64%
Honorarios		76,384,911	44,215,232	32,169,679	72.76%
Impuestos		0	2,474,133	-2,474,133	-100.00%
Arrendamientos		51,918,714	48,269,619	3,649,095	7.56%
Contribuciones y Afiliaciones		0	0	0	0.00%
Seguros		8,916,280	13,932,413	-5,016,133	-36.00%
Servicios		27,126,089	12,231,905	14,894,184	121.77%
Gastos Legales		3,708,174	1,256,500	2,451,674	195.12%
Gastos Publicitarios		0	0	0	0.00%
Mantenimiento y reparaciones		20,878,524	12,070,399	8,808,125	72.97%
Adecuaciones e Instalaciones		22,178,139	18,242,791	3,935,348	21.57%
Gastos de Viaje		382,000	0	382,000	0.00%
Depreciaciones		7,968,809	26,456,118	-18,487,309	-69.88%
Amortizaciones		0	571,472	-571,472	-100.00%
Gastos Diversos		101,484,428	95,748,103	5,736,325	5.99%
Total Gastos Ordinarios		336,739,931	282,931,398	53,808,533	19.02%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO		52,110,221	150,619,094	(98,508,873.00)	-65.40%
Impuesto sobre la renta		5,213,313			
EXCEDENTE NETO		46,896,908	150,619,094	(103,722,186.00)	-68.86%
Gastos financieros	18	11,419,382	5,239,229	6,180,153	117.96%
Otros gastos	19	17,329,083	30,238,733	-12,909,650	-42.69%
TOTAL RESULTADO DEL AÑO		18,148,443	115,141,132	-91,779,376	-79.71%

Andrea Leudo Perez

ANDREA LEUDO PEREZ
Representante Legal
CC. No 35.850.396

eddy fernanda filigrana

EDDY FERNANDAFILIGRA
297071599
T.P. No. - 177372-T
Ver certificación adjunta

Sandra Lorena Pelaez

SANDRA LORENA PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 216965 -T
Ver dictamen adjunto

NOTA 14 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios sociales a niños, niñas y adolescentes en situación de vulnerabilidad, derechos inobservados, mediante la suscripción de contratos con entidades estatales, especialmente el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF.

	2022	2021
Actividades de desarrollo y bienestar social	1.363.869.926	1.149.069.957
Contratos con entidades Gubernamental	0	35.040.781
Total Ingresos de actividades ordinarias	1.363.869.926	1,184.110.738

NOTA 15 OTROS INGRESOS

Corresponden a donaciones recibidas por la fundación no condicionadas a continuación se expresan los valores donados y certificados.

Andrea leudo Pérez	157.327.829
Especiales People sas	1.450.000

Ajustes al peso aprovechamientos

	2022	2021
Otros Ingresos	158.777.829	303.739.210
TOTAL OTROS INGRESOS	158.777.829	303.739.210

NOTA 16 COSTOS DE OPERACIONES

Corresponde al registro de los costos utilizados para dar cumplimiento a los contratos suscritos con las diferentes entidades estatales y gubernamentales, a continuación se detalla los costos en que se incurrió

	2022	2021
Costos operacionales	1.133.797.603	1.054.299.456
TOTAL COSTOS	1.133.797.603	1.054.299.456

NOTA 17 GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponde al registro de todas las erogaciones necesarias para la atención y/o cumplimiento de los contratos suscritos con las diferentes entidades estatales y gubernamentales, el detalle de los gastos de administración se relaciona a continuación:

	2022	2021
Gastos del personal (beneficios a empleados)	15.793.863	7.462.713
Honorarios	76.384.911	44.215.232
Impuestos	0	2.474.133
Arrendamientos	51.918.714	48.269.619
Contribuciones y Afiliaciones	0	0
Seguros	8.916.280	13.932.413
Servicios	27.126.089	12.231.905
Gastos Legales	3.708.174	1.256.500
Gastos Publicitarios	0	0
Mantenimiento y reparaciones	20.878.524	12.070.399
Adecuaciones e Instalaciones	22.178.139	18.242.791
Gastos de Viaje	382.0000	0
Depreciaciones	7.968.809	26.456.118
Amortizaciones		571.472
Gastos Diversos	101.484.428	95.748.103
TOTAL GASTOS ORDINARIOS	336.739.931	282.931.398

NOTA: Se genera impuesto de Renta para el periodo 2022 por valor de 5.213.313 que corresponde al 20% de la Renta líquida gravable.

NOTA 18 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Se ha registrado en la contabilidad de la Fundación los costos generados por los préstamos adquiridos para la prestación del servicio, el siguiente es el detalle al 31 de diciembre:

	2022	2021
Gastos financieros	11.419.382	5.239.229

NOTA 19 OTROS GASTOS

Gastos no deducibles	2.704.813	
Iva		1.408.715
Gravamen financiero 4x 1000	6.506.877	5.278.761
Gastos Bancarios	0	335.64
Comisiones Bancarias	0	2.361.416
Impuestos Asumidos	8.116.636	14.661.076
Gastos diversos	2.705.571	6.187.397
ajuste al peso	758.01	5.720
Impuesto de renta y complementarios	5.213.313	
TOTAL OTROS GASTOS	33.961.778	30.238.733

NOTA 20 HECHOS POSTERIORES

La entidad no presente ningún hecho posterior que deba notificar.

Andrea Leudo Perez

ANDREA LEUDO PEREZ
Representante Legal
CC. No 35.850.396

eddy fernanda filigrana

EDDY FERNANDA FILIGRANA
Contador
T.P. No. - 177372-T
Ver certificacion adjunta

Sandra Lorena Pelaez

SANDRA LORENA PELAEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 216965 -T
Ver dictamen adjunto