

FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA
NIT. 900.368.973-6
ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO (EN PESOS)
 POR LOS PERIODOS DE ENE-DIC./2022 Y ENE-DIC/2021



	2.022	2.021	VER NOTA No.
INGRESOS OPERACIONALES			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	1.704.884.916	3.027.345.452	12
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.704.884.916	3.027.345.452	
Menos:			
<u>COSTOS Y DEDUCCIONES</u>			
ACT - SERVICIOS COMUNITARIOS	1.344.338.562	2.489.626.192	
TOTAL COSTO DE VENTAS	(1.344.338.562)	(2.489.626.192)	
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	360.546.354	537.719.260	
Menos:			
GASTOS OPERAC. DE ADMINISTRAC.	(91.651.720)	(88.067.309)	13
UTILIDAD OPERACIONAL	268.894.634	449.651.951	
Mas:			
OTROS INGRESOS	2.759.292	116.618	
Menos:			
OTROS GASTOS	(15.234.501)	(17.638.531)	14
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	256.419.425	432.130.037	
IMPUESTO DE RENTA	(3.979.000)	(2.664.000)	
EXCEDENTES O (PERDIDA) NETA	252.440.425	429.466.037	

Las notas 1 a 12 son parte integral de los Estados Financieros

ESTHER JULIA SALCEDO C.
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON O.
 CONTADOR
 C.C 94.321.976
 TP 133858-T

ANABEIBA ECHEVERRY C.
 REVISOR FISCAL
 C.C 66.770.249
 TP 59583-T
 (Ver opinión adjunta)

FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA**NIT. 900.368.973 - 6****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (EN PESOS)**

A Diciembre 31 de 2.022 y 2.021



	2.022	2.021	VER NOTA
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
EFFECTIVO Y EQUIV. AL EFFECTIVO	997.655.189	388.111.587	4
DEUDORES COMERCIALES	617.160.116	2.040.042.926	5
ANTICIPO DE IMPUESTOS	10.048.849	26.981.487	
INVENTARIOS	42.120.000	42.120.000	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.666.984.153	2.497.256.000	
<u>ACTIVO A LARGO PLAZO</u>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	168.105.316	168.105.316	7
INTANGIBLES	0	0	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	168.105.316	168.105.316	
TOTAL ACTIVOS	1.835.089.469	2.665.361.316	
PASIVO			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	484.037.878	971.907.125	8
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	21.028.000	21.151.000	9
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.117.172	1.014.576	10
OTROS PASIVOS	7.524.943	0	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	513.707.993	994.072.701	
<u>PASIVO DE LARGO PLAZO</u>			
PASIVOS FINANCIEROS	0	0	
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	130.000.000	275.243.444	8
TOTAL PASIVOS DE LARGO PLAZO	130.000.000	275.243.444	
TOTAL PASIVOS	643.707.993	1.269.316.145	
ACTIVOS NETOS			11
APORTES PERMANENTES RESTRINGIDOS	660.000.000	660.000.000	
RESERVAS	61.934.454	61.934.454	
BENEFICIOS Y/O EXCENTES ACUMULADOS	217.006.597	244.644.679	
EXCEDENTES (PERDIDA) DEL EJERCICIO	252.440.425	429.466.038	
TOTAL ACTIVO NETO	1.191.381.476	1.396.045.171	
TOTAL PASIVO MAS ACTIVO NETO	1.835.089.469	2.665.361.316	

Las notas 1 a 12 son parte integral de los estados financieros

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON O.
 CONTADOR
 C.C 94.321.976
 TP 133858-T

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
 REVISOR FISCAL
 C.C 66.770.249
 TP 59583-T (Ver opinión adjunta)

FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA**NIT. 900.368.973 - 6****ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO (EN PESOS)**

A Diciembre 31 de 2.022 y 2.021



	2.022	2.021
<u>APORTES</u>		
SALDO INICIAL	660.000.000	460.000.000
AUMENTO EN EN PERIODO	-	200.000.000
CAPITALIZACION DE EFECTIVO	-	-
SALDO A FINAL DEL AÑO	660.000.000	660.000.000
<u>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</u>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	429.466.037	99.711.694
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	(429.466.037)	(99.711.694)
AUMENTO (DISMINUCION)EN EL PERIODO	252.440.425	429.466.037
SALDO AL FINAL DEL AÑO	252.440.425	429.466.037
<u>RESERVAS</u>		
SALDO INICIAL	61.934.454	61.934.454
AUMENTO EN EN PERIODO	-	-
UTILIAZACION RESERVAS CON DESTINACIOI	-	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	-	-
	61.934.454	61.934.454
<u>EXCEDENTES DE EJECICOS ANTERIORES</u>		
SALDO AL INICIO DEL AÑO	244.644.680	-
RECLASIFICACION DE LOS EXCEDENTES	428.881.037	314.989.173
UTILIAZACION EXCEDENTES - ACTIVIDAD	(456.519.119)	(70.344.493)
SALDO AL FINAL DEL AÑO	217.006.598	244.644.680
TOTAL ACTIVOS NETOS	1.191.381.477	1.396.045.171

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
REPRESENTANTE LEGAL
C.C 66.650.789**JOSE GABRIEL GIRON O.**
CONTADOR
C.C 94.321.976
TP 133858-T**ANABEIBA ECHEVERRY C.**
REVISOR FISCAL
C.C 66.770.249
TP 59583-T
(Ver opinión adjunta)

FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA
NIT. 900.368.973 - 6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN PESOS)

A Diciembre 31 de 2.022 y 2.021



	2.022	2.021
<u>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</u>		
Excedentes del ejercicio	252.440.425	429.466.037
Mas. Partidas que afectan la utilidad pero no están representadas en efectivo.		
Depreciaciones de activos fijos	-	14.584.487
Saldo débito (Crédito) Corrección monetaria	-	-
Pérdida (utilidad) en venta de propiedad planta y	-	-
Amortización de cargos diferidos		-
Mas o menos: variación en la cuentas de capital de trabajo (sin incluir el efectivo o sus equivalentes):		
(Aumento) disminución en deudores ciales	1.422.882.810	(1.790.789.211)
(Aumento) otros activos no financieros corrientes	16.932.638	(23.486.583)
(Aumento) inventarios	-	396.664.387
Aumento (disminución) en oblig. Financieras	-	-
Aumento (disminución) en Pasivos Cles	(487.869.247)	841.600.810
Aumento en impuestos gravámenes y tasas	(123.000)	4.955.768
Aumento en Beneficios a los Empleados	102.596	(492.932)
(Aumento) disminución en otros pasivos	7.524.943	(110.000.000)
<u>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR ACT DE OPERACIÓN</u>	1.211.891.165	(237.497.237)
<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
(Compras y/o mejoras) de activos fijos	-	(130.000.000)
Venta de propiedad planta y equipo	-	-
Aumento en cargos diferidos	-	-
<u>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	-	(130.000.000)
<u>ACTIVIDAD DE FINANCIACION</u>		
Aumento (dismin) en pasivos a largo plazo	(145.243.444)	275.243.444
Aportes asociados	-	200.000.000
Disposición de reservas	(457.104.119)	(70.344.492)
<u>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u>	(602.347.563)	404.898.952
AUMENTO DE EFECT. EN EL PERIODO	609.543.602	37.401.715
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	388.111.587	350.709.872
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	997.655.189	388.111.587


ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C 66.650.789


JOSE GABRIEL GIRON O.
 CONTADOR
 C.C 94.321.976
 TP 133858-T


ANABEIBA ECHEVERRY
 REVISOR FISCAL
 C.C 66.770.249
 TP 59583-T (Ver opinión adjunta)



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS 2.022 Y 2.021 (EXPRESADOS EN PESOS)

NOTA No. 1 – NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES

La “FUNDACION PARTICIPACIÓN COMUNITARIA” es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las normas y leyes colombianas mediante resolución no.00655 del 11 de agosto de 1.993 departamento administrativo jurídico división asuntos delegados de la nación gobernación del valle e Inscrita en Cámara de Comercio de Cali el 12 de julio de 2.010 bajo el número 1917 del libro I. Su domicilio social principal está ubicado en la ciudad de Cali – valle. La fundación participación comunitaria se constituyó por voluntad de asociación, no persigue el reparto de utilidades ni retribución de sus aportes entre sus asociados. A diciembre 31 de 2.022 y 2.021 sus aportes estaban representado por las contribuciones de varios asociados de nacionalidad colombiana, Al cierre de los ejercicios 2.022 y 2.021 El organismo Oficial que ejerce su inspección y control es la Gobernación Del Valle del Cauca.

Su objeto social principal consiste en prestación se servicios comunitarios, encaminadas a contribuir al fortalecimiento y mejoramiento de la condiciones y calidad de vida de lo más necesitados, las actividades de salud, educación. Cultura y a programas de desarrollo social, que benefician a la comunidad en general.

NOTA No. 2 – BASE DE PREPARACION

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad 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. Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015 y sus modificatorios, en especial el Decreto 2496 del 2015, reglamentarios de la ley 1314 de 2009, los cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con el Estándar para Pymes emitido por el IASB en el año 2015.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes.

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

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, 2650 de 1993 y el decreto 4400 de diciembre 30 2004.

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.

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 (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada pesos (\$) y fue redondeada a la unidad más cercana.

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.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

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 Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

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 1% de los ingresos ordinarios brutos.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

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.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo; El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. 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.

- 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.

- 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:

- 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



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

- Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

- 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.

c). 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. 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 (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

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.

d) 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.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

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.

e) 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.

f) 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:



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes a la seguridad social y parafiscal a entidades 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.

g) 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%.

h) Ingresos de Actividades Ordinarias

La fundación Participación Comunitaria reconoce ingresos procedentes de la prestación de servicios teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa y se cumplan las siguientes condiciones:

1. El importe de los Ingresos pueda medirse con fiabilidad.
2. Es probable que se obtengan los beneficios derivados de la transacción.
3. El grado de la transacción pueda medirse con fiabilidad.
4. Costos incurridos y costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Para estimar el grado de terminación de los Ingresos y costos de terminación se utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo realizado y de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, cuando el contrato o servicio no pueda estimarse con suficiente fiabilidad, se reconocerá ingresos hasta la medida de los costos incurridos.

Al final de cada período se reconocerá los costos relacionados con la actividad futura del contrato o servicio como un activo si es probable que dichos costos se recuperen, si no hay recuperación como gasto.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

i) Método del Diferido o Método de la Contabilidad de Fondos

LA FUNDACION PARTICIPACIÓN COMUNITARIA usa la contabilidad de fondos para controlar las contribuciones recibidas, cuando estas tienen restricciones impuestas por los donantes. La contabilidad de fondos puede asimilarse al tratamiento de la contabilidad de sucursales o la contabilidad por centros de costos. Es decir, se trata de separar la contabilidad de cada fondo en función de su finalidad.

j) Impuestos

- Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. 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.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

- Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos 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.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

- 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.

Activos netos.

a. Aportes Permanentes

Son activos sin contraprestación directa no reembolsables al aportante ni siquiera a la liquidación de la fundación y su reconocimiento es un activo neto.

b. Compromisos para aportar

Las contribuciones se reconocen cuando el donante hace una promesa para aportar a la Organización que es, en esencia, incondicional. Las contribuciones que están restringidas por el donante se revelan como aumentos en los activos netos sin restricciones si estas expiran en el año en que se reconocen. Otras contribuciones restringidas de donantes se revelan como aumentos en los activos netos restringidos temporalmente o permanentemente dependiendo de la naturaleza de las restricciones. Cuando una restricción expira, los activos netos restringidos temporalmente son reclasificados a activos netos sin restricciones.

c. Reservas

Parte del beneficio neto que se apropia para:

- i) Asignaciones con Destinación Específica: se destina a programas que desarrollan su objeto social a una varias de las actividades meritorias de la entidad.
- ii) Asignaciones Permanentes: Corresponden a la destinación del beneficio neto para la ejecución de programas de largo, incluye la adquisición de nuevos activos.

NOTA No. 4 – EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO

El saldo del Efectivo y equivalente Al efectivo incluye las siguientes subpartidas:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Caja	924.558.259	357.318.737
Bancos Nacionales	73.096.930	30.792.849
Total	997.655.189	388.111.586

En Colombia, el manejo del efectivo a través de las cuentas bancarias genera un gravamen, por cada retiro que se efectúe, equivalente al 4 por mil el cual no es deducible para efectos del impuesto sobre la renta. Durante el año/2022 la entidad realizó todas sus transacciones a través de cuentas bancarias, la entidad al cierre de 2022 y 2021 no ha tenido equivalentes al efectivo como inversiones de corta duración colocadas a menos de tres meses.

NOTA No. 5 - DEUDORES COMERCIALES

El detalle de la cuenta Deudores comerciales es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Clientes nacionales		
Fundación Avanzar social	183.295.000	332.963.369
Instituto del Deporte la Educación Física y la Rec.	654.547	270.202.657
Ministerio de Cultura	350.000.000	-
Fundación Promoción y Gestión Social	83.194.650	-
Liga de Ciclismo del Valle	-	12.000.000
Total	617.144.197	615.166.026



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

Otros Deudores

Anticipo a Proveedores	15.919	-
Anticipo Imp. Industria Y Comercio	10.048.849	15.575.487
Sobrantes en Liquidación Privada de Impuestos	-	11.406.000
Deudores Varios	-	260.174.945
Unión Temporal	-	1.164.701.955
Total	10.064.768	1.451.858.387

Las cuentas por cobrar a clientes se recaudan oportunamente y por tanto no se ha requerido contabilizar el deterioro de cartera por cuentas incobrables.

NOTA No. 6 – INVENTARIOS

El saldo de inventarios a 31 de diciembre es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Inventarios		
Mercancía No Fabricada por la Empresa	42.120.000	42.120.000
Total	42.120.000	42.120.000

NOTA No. 7 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de Propiedad, Planta y Equipo y Depreciación Acumulada, al 31 de diciembre se compone de:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Muebles y Enseres		
- Costo de Adquisición	60.682.663	60.682.663



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

Equipos de oficina		
- Costo de Adquisición	40.932.764	40.932.764
Equipos de computación y comunicación		
- Costo de Adquisición	36.579.900	36.579.900
Flota y equipo de transporte		
- Costo de Adquisición	86.000.000	86.000.000
Depreciación Acumulada	(56.090.011)	(56.090.011)
Total	168.105.316	168.105.316

NOTA No. 8 – PASIVOS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Pasivos comerciales y otras cuentas por p. diciembre 31, incluye:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Corporación Departamental de Recreación Recreavalle	27.904.058	-
Fundación Mundial Amigos de Colombia	84.150.000	-
JML Logísticas integral SAS	170.153.400	-
Inversiones Producciones y Logística SAS	164.350.000	-
Varios Menores	35.480.420	8.907.493
Subtotal deudores comerciales	484.037.878	8.907.493

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Retenciones y Aportes de Nomina	451.000	410.000
Retención en la Fuente	2.468.024	16.355.000



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

Retención de ICA	4.605.919	2.664.000
Acreedores varios	180.000.000	-
Acreedores Unión Temporal	-	1.143.154.157
Subtotal otras cuentas por pagar	<u>187.528.943</u>	<u>1.162.583.157</u>

NOTA No. 9 – IMPUESTOS GRAVAMENS Y TASAS

El saldo de Impuesto, gravámenes incluye las siguientes subpartidas:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Impuesto sobre las ventas	-	-
Impuesto sobre la renta	3.979.000	2.664.000
Impuesto de ICA	17.049.000	-
Total	<u>21.028.000</u>	<u>2.664.000</u>

NOTA No. 10 – OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de las obligaciones laborales, incluye las siguientes:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Obligaciones Laborales		
Cesantías Consolidadas	1.117.172	1.014.576
Total	<u>1.117.172</u>	<u>1.014.576</u>



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

NOTA No. 11 – ACTIVO NETO

El detalle de las cuentas del activo neto es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Capital Social		
Aportes Totalmente Restringidos	660.000.000	660.000.000
Aumento en el Periodo	-	-
Total Capital Social	660.000.000	660.000.000
Asignaciones Permanentes		
Saldo que Viene	44.145.001	44.145.001
Aumentos en el Periodo	-	-
Total Asignaciones Permanentes	44.145.001	44.145.001
Reserva con Destinación Específica		
Reservas que Vienen	17.789.453	17.789.453
Aumentos en el Periodo	-	-
Inversiones en las Actividades	-	-
Total, en Res. Con Destin. Específica	17.789.453	17.789.453
Beneficio Neto o Excedentes	252.440.425	429.466.037
Beneficio o Excedentes Acumulados	217.006.597	244.644.679
Total	1.191.381.476	1.396.045.170

Por disposición de la asamblea se dispuso de los excedentes netos del año 2022 se reinviertan en las actividades meritorias de la entidad.

NOTA No. 12 INGRESO ORDINARIO – ACTIVIDAD SERVICIOS COMUNITARIOS.

El saldo de Ingresos Ordinarios, al 31 de diciembre incluye:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
----------------	--------------	--------------



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

Actividades de Servicios Comunitarios

Fundación mundial amigos de Colombia	566.286.916	-
Ministerio de cultura	700.000.000	-
RECREAVALLE	-	20.625.000
Fundación Avanzar Social	-	1.072.486.724
INDERVALLE	-	464.437.076
Liga de Ciclismo del Valle	-	10.084.034
	1.266.286.916	1.567.632.834

Servicios de Capacitación

Fundación Avanzar Social	273.560.000	-
Fundación Promoción y Gestión Social	165.035.000	-
	438.595.000	-

Ingresos Unión Temporal

Unión Temporal Juegos Intercolegiados	-	1.459.712.619
Total	1.704.881.916	3.027.345.453

En el 2.022 se ejecutaron contratos por valor de 1.704.881.916. No se ejecutaron Integraciones económicas.

NOTA No. 13 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de Gastos Operacionales, al 31 de diciembre incluye:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Beneficios a los Empleados	18.500.469	17.420.358
Honorarios	12.300.000	28.200.000
Impuestos	33.470.376	90.744
Seguros	6.774.361	10.677.391
Servicios	14.025.224	4.297.085
Gastos Legales	4.566.400	2.687.800
Mantenimiento y Reparación	1.201.680	-
Depreciaciones	-	14.584.487
Diversos	813.210	10.109.444
Total	91.651.720	88.067.309



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

NOTA No. 14 - OTROS GASTOS

El saldo de Otros Gastos, al 31 de diciembre incluye:

<u>DETALLE</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Bancarios	9.945.880	8.649.792
Intereses	1.535.187	2.530.705
Gastos Extraordinarios	-	1.497.871
Gastos Diversos	3.753.434	4.960.163
Total	15.234.501	17.638.531

NOTA No. 15 - INDICADORES FINANCIEROS 2.022

INDICADORES FINANCIERO 2022

a) INDICADORES DE LIQUIDEZ:

LIQUIDEZ CORRIENTE.

Activo corriente/Pasivo Corriente.

$1.666.984.153 / 513.707.993 = 3,25$ veces

b) **CAPITAL DE TRABAJO**

Activo Circulante – Pasivo Circulante

$1.666.984.153 - 513.707.993 = 1.153.276.160$

c) NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:

Pasivo Total/Activo Total.

$643.707.993 / 1.835.089.469 = 35\%$

d) RAZON DE COBERTURA DE INTERESES:

Utilidad Operacional / Gastos de Intereses

$268.894.634 / 1.535.187 = 175,15$ veces



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

e) **RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO:**

Utilidad Operacional / Patrimonio Neto

268.894.634 / 1.191.381.476 = 22.57%

f) **RENTABILIDAD DEL ACTIVO:**

Utilidad Operacional /Activo Total

268.894.634 / 1.835.089.469 = 14,65%

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
Representante Legal
C.C No 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA
Contador
C.C No 94.321.976
T.P 133.858-T

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
C.C No 66.770.249
Revisor Fiscal
T.P 59.583-T