



FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA
NIT. 900.368.973-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en miles de pesos colombianos)

		2020	2019
ACTIVO			
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	Nota 4	\$ 350.709.872	\$ 746.514.713
Cuentas Comerciales por Cobrar Ctes Y Otras Cuentas Por Cobrar Ctes	Nota 5	\$ 249.253.716	\$ 3.361.345
Otros Activos Financieros Corrientes	Nota 6	\$ 3.494.904	\$ 76.700.033
Inventarios	Nota 7	\$ 438.784.387	\$ 417.641.965
Total Activos Corrientes		\$ 1.042.242.879	\$ 1.244.218.056
Propiedades Planta Y Equipo	Nota 8	\$ 52.689.803	\$ 63.341.094
Intangibles		\$ -	\$ 878.000
Total Activos No Corrientes		\$ 52.689.803	\$ 64.219.094
TOTAL ACTIVOS		\$ 1.094.932.682	\$ 1.308.437.150
PASIVO			
Obligaciones financieras		\$ -	\$ 110.000.000
Cuentas por Pagar Comerciales Y Otras	Nota 9	\$ 130.306.315	\$ 168.522.973
Cuentas por Pagar	Nota 10	\$ 16.195.232	\$ 254.264.000
Pasivos por impuestos corrientes	Nota 11	\$ 1.507.508	\$ 1.770.179
Obligaciones laborales	Nota 12	\$ 110.000.000	\$ 36.668.065
Otros pasivos		\$ 258.009.055	\$ 571.225.217
Total Pasivos Corrientes		\$ 258.009.055	\$ 571.225.217
Obligaciones financieras No Corrientes		\$ -	\$ -
Total Pasivos No Corrientes		\$ -	\$ -
TOTAL PASIVOS		\$ 258.009.055	\$ 571.225.217
PATRIMONIO			
Fondo social		\$ 460.000.000	\$ 460.000.000
Reservas Obligatorias/Asignaciones permanentes		\$ 61.934.454	\$ 61.934.454
Ganancias Acumuladas		\$ 215.277.479	\$ 102.937.820
Utilidad Del Ejercicio		\$ 99.711.694	\$ 112.339.659
TOTAL PATRIMONIO		\$ 836.923.627	\$ 737.211.933
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.094.932.682	\$ 1.308.437.150

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
Representante Legal
C.C. 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA
Contador Público
C.C 94.321.976
T.P 133858-T

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
Revisor Fiscal
C.C 66.770.249
T.P 59583-T



FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA
NIT. 900.368.973-6
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en miles de pesos colombianos)

		Diciembre 2020	Diciembre 2019
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 13	\$ 248.718.814,28	\$ 2.595.678.081,00
(-) Costo de ventas	Nota 14	\$ 14.331.638,00	\$ 2.267.625.650,00
Excedentes (pérdidas) Bruta		\$ 234.387.176,28	\$ 328.052.431,00
(-) Gastos de ventas		\$ -	\$ 130.000,00
(-) Gastos de administración	Nota 15	\$ 104.701.842,04	\$ 154.929.912,00
(-) Otros gastos		\$ -	\$ -
(-) Perdida beneficio empleados		\$ -	\$ -
Excedentes (pérdidas) operacional		\$ 129.685.334,24	\$ 172.992.519,00
(-) Gastos financieros	Nota 16	\$ 12.943.520,79	\$ 23.230.849,00
(-) Otros Gastos	Nota 17	\$ 3.942.400,78	\$ 38.131.856,00
(+) Otros Ingresos e intereses	Nota 18	\$ 8.175,19	\$ 709.845,00
Excedentes (pérdida) antes de Impuestos		\$ 112.807.587,86	\$ 112.339.659,00
(-) Provisión para impuesto sobre la renta		\$ 13.095.894,00	\$ 36.668.065,00
Excedentes o pérdida		\$ 99.711.693,86	\$ 75.671.594,00

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
Representante Legal
C.C. 66.650.789

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
Revisor Fiscal
C.C 66.770.249
T.P 59583-T

JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA
Contador Público
C.C 94.321.976
T.P 133858-T



FUNDACION PARTICIPACION COMUNITARIA
NIT. 900.368.973-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en miles de pesos colombianos)

Patrimonio	Saldo a Diciembre 31 de 2019	Superávit de Capital	Transferencias	Ganancias acumuladas	Saldo a Diciembre 31 de 2020
FONDO SOCIAL	\$ 460.000.000				\$ 460.000.000
Superávit de Fondo social					
Revalorización del Patrimonio					
Superávit por valorizaciones					
Excedentes del Ejercicio	\$ 112.339.659	\$ 99.711.694	\$ 112.339.659		\$ 99.711.693
Excedentes acumuladas	\$ 102.937.820	\$ 112.339.659			\$ 215.277.479
RESERVAS					
Reserva Legal					
Reserva para adquisición de activos	\$ 61.934.454				\$ 61.934.454
Reserva especial para protección de inventario					
TOTAL RESERVAS					
TOTALES	\$ 737.211.933	\$ 3.409.324.034	\$ 1.435.921.757	\$ -	\$ 836.923.627

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
Representante Legal
C.C. 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA
Contador Público
C.C 94.321.976
T.P 133858-T

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
Revisor Fiscal
C.C 66.770.249
T.P 59583-T



FUNDACION PARTICIPACIÓN COMUNITARIA
NIT. 900.368.973-6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en miles de pesos colombianos)

FLUJOS DE FONDOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 99.711.693,86
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo	
Depreciación de Activos Fijos	\$ 13.723.308,00
SUBTOTAL EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	\$ 113.435.001,86
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL	
(Aumento) Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes	-\$ 245.892.370,65
(Aumento) Otros Activos No Financieros Corrientes	\$ 73.205.128,86
(Aumento) inventarios	-\$ 21.142.422,00
Aumento (Disminución)Obligaciones Financieras	-\$ 110.000.000,00
Aumento (Disminución) De Cuentas Por Pagar	-\$ 38.216.658,00
Aumento (Disminución) De Impuestos Corrientes	-\$ 238.068.768,09
Aumento (Disminución) Obligaciones Laborales	-\$ 262.671,00
Aumento (Disminución) De Pasivos Estimados	\$ 73.331.935,00
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$ 507.045.825,88
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(Aumento) Disminución En Propiedad Planta Y Equipo	-\$ 3.072.017,00
(Aumento) Disminución En Intangibles	\$ 878.000,00
(Aumento) Disminución Otras Provisiones No Corrientes	\$ -
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSIÓN	-\$ 2.194.017,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aumento (Disminución) De Obligaciones Financieras	
Aumento (Disminución) De Capital	\$ -
Aumento (Disminución) De Utilidades De Ejercicios Anteriores	-\$ 0,49
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-\$ 0,49
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$ 395.804.841,51
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO	
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$ 746.514.713,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 350.709.871,49

ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO
Representante Legal
C.C. 66.650.789

JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA
Contador Público
C.C 94.321.976
T.P 133858-T

ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO
Revisor Fiscal
C.C 66.770.249
T.P 59583-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS 2.020 Y 2.019 (EXPRESADOS EN PESOS)

NOTA No. 1 – NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES

La “FUNDACION PARTICIPACION 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 2010 bajo el número 1917 del libro I. Su domicilio social principal está ubicado en la ciudad de Cali – Valle. 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 2.020 y 2.019 sus aportes estaban representados por las contribuciones de varios asociados de nacionalidad colombiana, al cierre de los ejercicios 2.020 y 2.019 El organismo Oficial que ejerce su inspección y control es la Gobernación Del Valle del Cauca.

Su objeto social principal consiste en prestación de 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 beneficien a la comunidad en general.

NOTA No. 2 – BASE DE PREPARACIÓN

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.

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 en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil 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.

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 especulativa 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.

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.
 - ✓ 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 de 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 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 periodos 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.

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:

- 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 Avanzar Social 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.

i. Método del diferido o método de la contabilidad de fondos

La FUNDACION PARTICIPACION 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.

- 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.



FUNDACIÓN DE PARTICIPACIÓN
COMUNITARIA

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.

- **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.

- **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.

NIT: 900368973-6

📍 Calle 19 Oeste N°: 50-78

📞 3450597 / 3145657950

✉️ Fundacionfpc@gmail.com

Cali – Colombia

www.fundacionfpc.org

- 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.

- Reservas

Parte del beneficio neto que se apropia para:

1. Asignaciones con Destinación Específica: se destina a programas que desarrollan su objeto social a una o varias de las actividades meritorias de la entidad.
2. 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:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2020	2019
Caja General	107.440.267	691.703.036
Bancos	243.269.605	54.811.677
Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	350.709.872	746.514.713

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 2020 la entidad realizó todas sus transacciones a través de cuentas bancarias, la entidad al cierre de 2020 y 2019 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:

Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes Y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

	2020	2019
Cientes	249.253.716	3.361.345
Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes Y Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes	249.253.716	3.361.345

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 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

	2020	2019
Anticipo a Proveedores	-	5.800.000
Anticipos De Impuestos Y Contribuciones	3.494.904	69.925.779
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	3.494.904	76.700.033

NOTA No. 7 – INVENTARIOS

INVENTARIOS

	2020	2019
Mercancía no fabricada por la empresa	438.784.387	417.641.965
Cuentas Comerciales por Cobrar Corrientes Y Otras Cuentas Por Cobrar Corrientes	438.784.387	417.641.965

NOTA No. 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad, planta y equipo y depreciación acumulada, al 31 de diciembre se compone de:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

	2020	2019
Maquinaria y equipo	2.512.664	-
Equipos de procesamiento	-	-
Equipo de oficina	5.682.663	5.123.310
Flota y equipo de transporte	86.000.000	86.000.000
(-) Depreciaciones	41.505.524	27.782.216
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	52.689.803	63.341.094

NIT: 900368973-6

📍 Calle 19 Oeste N°: 50-78

📞 3450597 / 3145657950

✉️ Fundacionfpc@gmail.com

Cali – Colombia

El ente económico efectuó las depreciaciones a la propiedad planta y equipo con las fechas estimadas de sus vidas útiles, algunas compras del año se depreciaron en el mismo año por ser activos de cuantías menores o no son materiales y la materialidad para activos mayores a 2 SMLMV.

NOTA No. 9 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de la cuenta cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a diciembre 31, incluye:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2020	2019
Proveedores		32.206.465
Costos y gastos por pagar	125.744.211	77.261.831
Retención en la fuente	-	56.162.657
Impuesto a las ventas retenido	-	-
Industria y comercio retenido	-	-
Aportes de Nomina	4.562.104	2.892.020
Total Cuentas por pagar	130.306.315	168.522.973

NOTA No. 10 – IMPUESTOS GRAVAMENS Y TASAS

El saldo del impuesto, gravámenes incluye las siguientes subpartidas:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

	2020	2019
IVA por pagar	959.534	254.264.000
Renta por pagar	13.095.894	
Retención en la fuente	1.975.804	
Retención de industria	164.000	
TOTAL, PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16.195.232	254.264.000

NOTA No. 11 – OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de las obligaciones laborales, incluye las siguientes subpartidas:

OBLIGACIONES LABORALES

	2020	2019
Salarios por pagar	-	1.770.179
Cesantías consolidadas	1.345.944	
Intereses sobre cesantías	161.564	
Prima de servicios	-	
Vacaciones consolidadas	-	
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.507.508	1.770.179

NIT: 900368973-6

📍 Calle 19 Oeste N°: 50-78

📞 3450597 / 3145657950

✉️ Fundacionfpc@gmail.com

Cali – Colombia

NOTA No. 12 – OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de los otros pasivos corrientes, incluye las siguientes subpartidas:

OTROS PASIVOS CORRIENTES

	2020	2019
Pasivo estimado Impto. Industria y comercio		25.956.781
Anticipo	110.000.000	
Pasivo estimado Impto. de renta	-	10.711.284
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	110.000.000	36.668.065

NOTA No. 13 – INGRESOS ORDINARIOS

El saldo de ingresos ordinarios, al 31 de diciembre incluye:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2020	2019
Desarrollo Y Servicios Sociales	-	2.595.678.081
Enseñanza	230.000.000	-
Servicio Por Operación Logística	18.718.814	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	248.718.814	2.595.678.081

En el 2.020 se ejecutaron contratos por valor de doscientos cuarenta y ocho millones setecientos dieciocho mil ochocientos treinta y nueve pesos m/cte. (\$248.718.814). No se ejecutaron Integraciones económicas.

NOTA No. 14 – COSTO DE VENTA

El saldo de costo de venta, al 31 de diciembre incluye:

COSTO DE VENTA

	2020	2019
HONORARIOS	1.750.000	-
ARRENDAMIENTOS	2.300.000	-
SEGUROS	48.000	-
SERVICIOS	9.613.238	2.267.625.650
COSTOS LEGALES	-	-
DIVERSOS	620.400	-
TOTAL COSTO DE VENTA	14.331.638	2.267.625.650

NOTA No. 15 – GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de gastos operacionales, al 31 de diciembre incluye:

GASTOS DE ADMINISTRACION

	2020	2019
GASTOS DE PERSONAL	20.079.108	29.262.508
HONORARIOS	50.567.764	57.702.700
IMPUESTOS	202.920	4.480.562
ARRENDAMIENTOS	11.782.271	16.824.066
SEGUROS	2.690.931	7.789.796
SERVICIOS	2.289.318	1.226.943
GASTOS LEGALES	3.059.000	6.498.658
MANTENIMIENTO Y REPARACION	-	1.387.154
GASTOS DE VIAJE	178.053	285.000
DEPRECIACIONES	13.723.308	12.015.542
DIVERSOS	129.169	17.456.983
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	104.701.842	154.929.912

NIT: 900368973-6

📍 Calle 19 Oeste N°: 50-78

📞 3450597 / 3145657950

✉️ Fundacionfpc@gmail.com

Cali – Colombia

NOTA No. 16 – GASTOS FINANCIEROS

El saldo de gastos financieros, al 31 de diciembre incluye:

GASTOS FINANCIEROS

	2020	2019
Gastos Bancarios	3.055.040,00	23.230.849
Comisiones Bancarias	858.999,79	
Intereses	9.029.481,00	
Total Gastos Financieros	12.943.521	23.230.849

NOTA No. 17 – OTROS GASTOS

El saldo de otros gastos, al 31 de diciembre incluye:

OTROS GASTOS

	2020	2019
GASTOS EXTRAORDINARIOS	43.956	996.075
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	-	-
GASTOS DIVERSOS	3.898.445	37.135.781
TOTAL OTROS GASTOS	3.942.401	38.131.856

NOTA No. 18 – OTROS INGRESOS

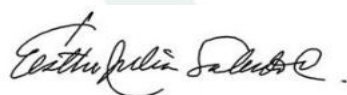
El saldo de otros ingresos, al 31 de diciembre incluye:

OTROS INGRESOS E INTERESES

	2020	2019
AJUSTE AL PESO	8.175,19	-
APROVECHAMIENTOS	-	709.845
TOTAL OTROS INGRESOS E INTERESES	8.175	709.845

NOTA No. 19 – INDICADORES FINANCIEROS 2.020

 INDICADORES FINANCIEROS	Diciembre 2020	Diciembre 2019
POSICIÓN FINANCIERA		
Activos Operacionales (Act. Ctes + Act Fijo)	1.094.932.682	1.308.437.150
Ingresos Operacionales	248.718.814	2.595.678.081
CAPITAL DE TRABAJO		
(Activo Corriente - Pasivo Corriente)	784.233.824	672.992.839
RAZÓN CORRIENTE		
(Activo Corriente / Pasivo Corriente)	4,0	2,2
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
(Pasivo Total/ Activo Total) x 100	23,56%	43,66%
INDEPENDENCIA FINANCIERA		
(Patrimonio / Total Activo) x 100	76,44%	56,34%
COBERTURA DE INTERES		
(Utilidad antes de interés e impuestos/gastos financieros)	10,02	7,45
RENTABILIDAD		
MARGEN BRUTO		
(Utilidad Bruta / Ventas) x 100	94,24%	12,64%
MARGEN NETO		
(Utilidad Neta / Ventas) x 100	40,09%	2,92%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO		
(Utilidad Operacional / Activo Total) x 100	11,84%	13,22%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO		
(Utilidad Operacional / Patrimonio) x 100	15,50%	23,47%



ESTHER JULIA SALCEDO CAICEDO

Representante Legal

C.C. 66.650.789



ANABEIBA ECHEVERRY CAICEDO

Revisor Fiscal

C.C 66.770.249

T.P 59583-T



JOSE GABRIEL GIRON OREJUELA

Contador Público

C.C 94.321.976

T.P 133858-T

NIT: 900368973-6

📍 Calle 19 Oeste N°: 50-78

📞 3450597 / 3145657950

✉ Fundacionfpc@gmail.com

Cali – Colombia