

# FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL FUNDEPRO

## POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021 (Expresado en pesos)

### 1- INFORMACIÓN GENERAL

La FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL FUNDEPRO, tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., Es persona jurídica sin ánimo de lucro, Inscrita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, con NIT 900.179.307-1 y en la Cámara de Comercio de Bogotá según acta de constitución No. 1 del 3 de septiembre de 2007 bajo el número 126645 del libro 1 de las entidades sin ánimo de lucro. Su objeto social principal es promocionar, apoyar publicitar y fomentar la expansión de cobertura y mejora de la calidad de educación en Colombia a través de cursos, foros, seminarios, programas de pregrado, posgrado, de educación formal e informal y en general en todas las modalidades que ofrece la educación superior; igualmente podrá asesorar, promover, impulsar y financiar investigaciones, contribuyendo a la difusión y promoción de la cultura.

### 2- BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

#### • MARCO TÉCNICO NORMATIVO

- a- **Base de presentación** - Los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NIIF) para microempresas, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015., junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. FUNDEPRO se encuentra clasificada en el grupo No.3.
- b- **Base de contabilización** – FUNDEPRO prepara los estados financieros usando la base de contabilidad de causación.
- c- **Negocio en marcha** – Después de analizar los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022 y 2021 y en el desarrollo del objeto social de FUNDEPRO la administración ha podido determinar que no hay incertidumbre en las operaciones, por tal razón puede continuar funcionando sin intención de liquidarla.

#### • RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

##### 2.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros a partir del 1 de enero de 2015, se resumen a continuación.

## 2.2 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo son reconocidos en el balance a corresponden al efectivo que la Fundación tiene disponible en caja y bancos. E equivalente al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en la ges compromisos a corto plazo.

## 2.3 Instrumentos financieros

### 2.3.1 Activos Financieros:

FUNDEPRO clasificara todos los activos financieros como medidos a costo a

### 2.3.2 Pasivos Financieros:

FUNDEPRO clasifica todos los pasivos financieros como medidos posteriorm amortizado utilizando el método de interés efectivo excepto por los pasivo: que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.

## 2.4 Propiedad Planta y Equipo

FUNDEPRO reconoce como propiedades, planta y equipo todas l: individuales y/o grupales que sean superiores a 50 unidades de valor trib adquisiciones deben ser bienes tangibles cuyos beneficios económicos se o el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación y cuantificable razonablemente.

Los componentes significativos de un activo fijo con una vida útil o u consumo de sus beneficios diferentes al activo principal se registran por s depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre el co: menos las pérdidas por deterioro y menos cualquier valor de salvamento técnicamente, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos.

Las siguientes clases de activos se depreciarán por el método línea recta:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	120 Meses
Equipo de Computo	60 Meses
Equipo de Telecomunicaciones	60 Meses

### 3.5 Beneficios a Empleados

Las obligaciones laborales se clasifican en corto plazo, incluyen derechos por vacaciones, su clasificación está dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Fundación espera pagar. Fundepro tiene planes de aportes definidos, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

## REVELACIÓN CUENTAS DEL BALANCE

### 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A 31 de diciembre la composición es:

CONCEPTO	2022	2021	Varia %
Caja general	956,968	956,968	0.00%
Banco BBVA	78,622,663	93,760,276	-16.15%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 79,579,631</b>	<b>94,717,244</b>	<b>-15.98%</b>

Los saldos de las cuentas bancarias fueron conciliados en cada uno de los años y las partidas conciliatorias se registraron de acuerdo al hecho económico.

### 4- CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS

Corresponde a:

CONCEPTO	2022	2021	Varia %
Anticipos y avances	11,111	97,144	-88.56%
Sobrantes el liquidación de impuestos	0	886,000	-100.00%
Cuentas por cobrar a empleados	100,000	808,200	-87.63%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 111,111</b>	<b>1,791,344</b>	<b>-93.80%</b>

La administración no considera efectuar provisión a las cuentas comerciales por Cobrar, debido a que son de corto plazo.

### 5- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo en diciembre 31 es:

CONCEPTO	2022	2021	Varia %
Equipo de procesamiento de datos	6,663,800	6,663,800	0.00%
Depreciación acumulada	(5,328,300)	(4,842,300)	10.04%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,335,500</b>	<b>1,821,500</b>	<b>-26.68%</b>

Sobre la propiedad planta y equipo no existe ninguna restricción a la propiedad.

**6- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS**

Corresponde a:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
Honorarios	3,362,000	7,039,526	-52.24%
Arrendamientos	0	795,384	-100.00%
Diversos	2,810,125	182,400	1440.64%
Retencion en la fuente	406,000	1,867,191	-78.26%
Retencion de industria y comercio	37,928	234,133	-83.80%
Retenciones y aportes de nomina	7,230,500	15,631,100	-53.74%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 13,846,553</b>	<b>25,749,734</b>	<b>-46.23%</b>

**7- IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde al saldo a pagar a 31 diciembre:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
De Renta	230,000	323,000	-28.79%
Impuesto sobre las ventas	28,495,000	0	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 28,725,000</b>	<b>323,000</b>	<b>8793.19%</b>

**8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo a 31 diciembre corresponde a:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
Cesantias	21,967,200	31,675,442	-30.65%
Intereses sobre cesantías	2,575,000	3,519,983	-26.85%
Prima	0	136,112	-100.00%
Vacaciones consolidadas	6,658,333	25,718,354	-74.11%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,200,533</b>	<b>61,049,891</b>	<b>-48.89%</b>

**9- INGRESOS ACTIVIDADES DE ASOCIACIÓN**

Los ingresos corresponden a la ejecución del objeto social, principalmente para facilitar y promocionar el acceso a la educación.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
Actividades de asociación	433,372,966	738,528,677	-41.32%
<b>TOTAL</b>	<b>433,372,966</b>	<b>738,528,677</b>	<b>-41.32%</b>

**10- GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**

La composición de los gastos de administración es la siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
De personal	230,197,276	448,792,122	-48.71%
Honorarios	17,000,000	21,377,312	-20.48%
<b>IMPUESTOS</b>			
Impuesto de industria y comercio	4,186,382	7,134,188	-41.32%
Iva descontable	59,323	5,180	1045.23%
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>4,245,705</b>	<b>7,139,368</b>	<b>-40.53%</b>
Arrendamientos	6,910,836	7,092,565	-2.56%
Afiliaciones	220,000	399,000	-44.86%
<b>SERVICIOS</b>			
Acueducto y alcantarillado	414,652	383,924	8.00%
Energía	207,320	191,960	8.00%
Telefono	2,807,980	3,105,277	-9.57%
Dominio y página WEB	890,718	912,460	-2.38%
<b>TOTAL SERVICIOS</b>	<b>4,320,670</b>	<b>4,593,621</b>	<b>-5.94%</b>
<b>LEGALES</b>			
Matrícula mercantil	773,500	611,800	26.43%
Certificados existencia	26,000	18,000	44.44%
<b>TOTAL LEGALES</b>	<b>799,500</b>	<b>629,800</b>	<b>26.95%</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>			
Equipo de computación y comunicación	486,000	486,000	0.00%
<b>DIVERSOS</b>			
Gastos de representación	914,280	2,447,647	-62.65%
Elementos de aseo y cafetería	146,891	0	100.00%
Utiles papeleria y fotocopias	14,118	153,277	-90.79%
Combustibles y lubricantes	97,146	1,484,813	-93.46%
Administración oficina	1,036,625	959,800	8.00%
<b>TOTAL DIVERSOS</b>	<b>2,209,060</b>	<b>5,045,537</b>	<b>-56.22%</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 266,389,047</b>	<b>495,555,324</b>	<b>-46.24%</b>

**11- GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS**

La composición de los gastos de ventas es la siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
De personal	144,177,858	166,474,072	-13.39%
Honorarios	12,000,000	61,000,000	-80.33%
<b>GASTOS DE VIAJE</b>			
Peajes	344,000	273,200	25.92%
<b>TOTAL GASTOS DE VIAJE</b>	<b>344,000</b>	<b>273,200</b>	<b>25.92%</b>
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>\$ 156,521,858</b>	<b>227,747,272</b>	<b>-31.27%</b>

**12- INGRESOS NO OPERACIONALES**

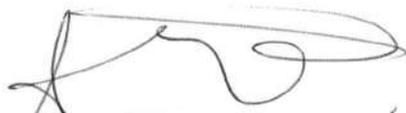
<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
Ajuste al peso	876	248	252.83%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 876</b>	<b>248</b>	<b>252.83%</b>

**13- GASTOS NO OPERACIONALES**

Los gastos no operacionales presentan los siguientes saldos:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Varia %</b>
Financieros	3,547,343	4,495,076	-21.08%
Extraordinarios	1,439	791	81.92%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,548,782</b>	<b>4,495,867</b>	<b>-21.07%</b>

  
**REYNALDO RUIZ GONZÁLEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**ALBA MARLEN RODRÍGUEZ TECANO**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 141724-T

  
**JUSTO FERRO RODRÍGUEZ**  
REVISOR FISCAL  
TP 53497-T  
(Ver dictamen adjunto)