

FUNDACION COFINAL
NIT, No. 814.004.649-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2022 - DICIEMBRE 31 DE 2021

	NOTAS	2.022		2.021	VAR, REL,	VAR, %
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	494.883.641	83,03%	574.220.541,83	-79.336.901	-13,82%
CAJA MENOR		100.000		100.000		
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA Y COOPERATIVAS						
- Cuenta Ahorros No. 039-914593 BCO OCCIDENTE		578.595		5.005.363	-4.426.766	-66,44%
- Cuenta Ahorros No. 97500013150 BCO GNB SUDAMERIS		10.199.017		10.173.017	26.000	
- Cuenta Ahorros No. 100001778 COFINAL		484.006.029		558.942.162	-74.936.133	-13,41%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS		86.224.157	14,47%	84.414.156,89	1.810.000	2,14%
CLIENTES NACIONALES	7	34.152.157		34.152.157	-	0,00%
ANTICIPOS Y AVANCES	8	4.650.000		2.840.000	1.810.000	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9	630.000		630.000	-	
DEUDORES VARIOS	10	46.792.000		46.792.000	-	0,00%
INVENTARIOS	11	14.911.000	2,50%	14.911.000	-	-
TERRENO		14.911.000		14.911.000		
Lotes Urbanizados para construir -Lirios del Parque- Consaca						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		596.018.798		673.545.699	-77.526.901	-11,51%
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES	6	2.305.556	3,42%	2.305.556	-	0,00%
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO						
APORTES EN COOPERATIVAS						
COFINAL Ltda,		305.556		305.556		
DIVERSAS						
PROEVENTUR		2.000.000		2.000.000		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12	65.054.063,00	96,58%	4.386.700,00	60.667.363	1382,98%
CONSTRUCCIONES EN CURSO		60.387.363				
MAQUINARIA Y EQUIPO (EQUIPO MUSICAL)		2.107.000		2.107.000		
(Depreciacion Maquinaria y Equipos)		-2.107.000		-2.107.000		
EQUIPOS DE OFICINA		5.317.199		5.317.199		
(Depreciacion Equipos de Oficina)		-3.690.799		-3.690.799		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		9.227.000		7.329.000		
(Depreciacion equipos de computacion y comunicacion)		-5.944.100		-4.326.100		
OTROS		-		-		
(Depreciacion Biblioteca)		-242.600		-242.600		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		67.359.619		6.692.256	60.667.363	906,53%
TOTAL ACTIVOS		663.378.417		680.237.955	-16.859.538	-2,48%
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
CUENTAS POR PAGAR	13	2.739.132	1,63%	32.521.830	-29.782.698	-91,58%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		904.674		31.538.228	-30.633.554	
RETENCION EN LA FUENTE		306.383		303.073		
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		18.853		21.323		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	15	1.479.059		629.043	850.016	
ACREEDORES VARIOS	16	30.163		30.163	-	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	14	94.201	0,06%	1.077.252	-983.051	-91,26%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		94.201		1.077.252	-983.051	
OBLIGACIONES LABORALES	17	4.594.000	2,74%	-	4.594.000	100,00%
CESANTIAS		2.154.000		-		
INTERERES A LAS CESANTIAS		258.000		-		
VACACIONES CONSOLIDADAS		1.091.000		-		
PRIMA DE VACACIONES		1.091.000		-		

FUNDACION COFINAL
 NIT, No. 814,004,649-0
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DICIEMBRE 31 DE 2022 - DICIEMBRE 31 DE 2021

	NOTAS	2.022		2.021	VAR, REL,	VAR, %
OTROS PASIVOS	18	180.181.488	95,57%	151.078.582	9.102.906	6,03%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		16.939.612		7.836.706		
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		143.241.876		143.241.876		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		167.608.821		184.677.664	-17.068.844	-9,24%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS						
BANCOS NACIONALES						
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-		-		
TOTAL PASIVOS		167.608.821		184.677.664	-17.068.844	-9,24%
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	19	15.000.000	3,03%	15.000.000	-	-
CAPITAL AUTORIZADO		15.000.000		15.000.000		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		209.306	0,04%	136.043	73.263	53,85%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		209.306		136.043		
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		486.039.814	98,04%	485.903.771	136.043	0,03
EXCEDENTES ACUMULADOS		486.039.814		485.903.771		
PERDIDAS ACUMULADAS		-45.250.791	-9,13%	-45.250.791		
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		39.771.268	8,02%	39.771.268	-	
TERRENOS		10.528.505		10.528.505		
EDIFICACIONES		29.242.763		29.242.763		
TOTAL PATRIMONIO		495.769.596		495.560.290,77	209.306	0,04%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		663.378.417		680.237.955	-16.859.538	-2,48



DAYRA MARCELA ROSE RO RAMOS
 Representante Legal



CRISTINA A. ZAMUDIO ENRIQUEZ
 Contadora
 T.P. 125633-T
 Ver certificación adjunta



HERNÁN FREYRE ARROYO PAZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 27.683-T
 Ver Opinión Adjunta

FUNDACION COFINAL
NIT. No. 814.004.649-0
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

INGRESOS	NOTAS	2022	2.021	VAR. REL	VAR. %
SERVICIOS DE EDUCACION Y CAPACITACION		201.681	6.168.067	-5.966.387	-96,73%
CURSOS DE CAPACITACION	20	201.681	6.168.067	-5.966.387	
CONSTRUCCION		-	499.999	-499.999	-100,00%
CONSTRUCCION	20	-	499.999	-499.999	
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	20	155.960.000	82.000.000	73.960.000	90,20%
CUOTA DE PROYECCION SOCIAL		155.960.000	82.000.000	73.960.000	
OTROS INGRESOS	21	14.900.192	14.736.051	164.141	1,11%
FINANCIEROS		14.603.012	14.735.230		
COMISIONES		-	-		
DIVERSOS		297.180	0		
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		-	821		
TOTAL INGRESOS		171.061.872	103.404.117	67.657.755	65,43%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS		-	-	-	
EXCEDENTE/UTILIDAD BRUTA		171.061.872	103.404.117	67.657.755	65,43%
GASTOS	22				
BENEFICIOS A EMPLEADOS		41.289.924	39.830.235	1.459.689	3,66%
HONORARIOS		74.247.230	38.569.040	35.678.190	92,50%
IMPUESTOS		2.597.000	369.000	2.228.000	603,79%
ARRENDAMIENTO PORTAL WEB		451.400	426.999	24.401	5,71%
SEGUROS		-	400.000	-400.000	-100,00%
SERVICIOS		4.716.513	3.877.179	839.334	21,85%
GASTOS LEGALES		5.181.148	1.700.759	3.480.389	204,64%
DEPRECIACIONES		1.618.000	1.238.400	379.600	30,65%
FINANCIEROS		1.381.270	879.640	501.630	57,03%
DIVERSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		39.370.082	15.976.822	23.393.259	146,42%
TOTAL GASTOS		170.852.567	103.268.074	67.584.492	65,45%
EXCEDENTE OPERACIONAL		209.306	136.043	73.263	53,85%

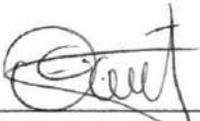

DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
 Representante Legal


CRISTINA A. ZAMUDIO ENRIQUEZ
 Contadora
 T.P. 125633-T
 Ver certificación adjunta

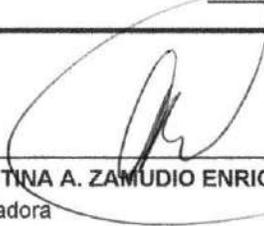

HERNAN FREN ARROYO PAZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 27183-T
 Ver Opinión Adjunta

FUNDACION COFINAL
NIT. No. 814.004.649-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE 2022-2021

	2.022	2.021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	209.306	136.043
Conciliación entre los excedentes netos y el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Depreciaciones	1.618.000	1.238.400
Amortizaciones	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	1.618.000	1.238.400
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (disminución) en Clientes	-	-45.300.000
(+) Aumento (disminución) en Cuentas por Cobrar	-1.810.000	1.382.010
(-) Aumento (disminución) en Inventarios	-	-
(-) Aumento (disminución) en Proveedores	-	-
(+) Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	-29.782.698	-14.101.033
(+) Aumento (disminución) en Obligaciones Laborales	4.594.000	3.051.524
(+) Aumento (disminución) en Impuestos, Gravámenes y tasas	-983.051	-171.078
(+) Aumento (disminución) de intangibles	-	-
(-) Aumento (disminución) Pasivos Recibidos por anticipado	9.102.906	396.650
(-) Disminución en Otros pasivos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-18.878.844	-54.741.927
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+) Disminución en Otros activos	-	-821
(-) Aumento en Propiedad, Planta y equipos	-62.285.363	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-62.285.363	-821
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Disminución de Obligaciones Financieras	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-79.336.901	40.478.105
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2021	574.220.542	533.742.437
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2022	494.883.641	574.220.542



DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
Representante Legal



CRISTINA A. ZAMUDIO ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 125633-T
Ver Certificación Adjunta



HERMIN EREN ARROYO P.
Revisor Fiscal
T.P. 27183-T
Ver Opinión Adjunta

FUNDACION COFINAL
NIT. No. 814.004.649-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑO 2022				
	DIC-31-2021	AUMENTO	DISMINUCION	DIC-31-22
CAPITAL AUTORIZADO	15.000.000	-	-	15.000.000
EXCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES	485.903.771	136.043	-	486.039.814
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	136.043	209.305	136.043	209.305
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	- 45.250.791	-	-	45.250.791
SUPERAVIT POR VALORIZACION	39.771.268	-	-	39.771.268
TOTALES	495.560.291	345.348	136.043	495.769.595,89

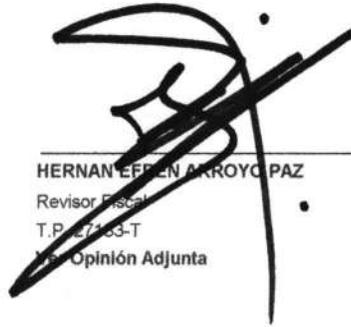
AÑO 2021				
	DIC-31-2020	AUMENTO	DISMINUCION	DIC-31-21
CAPITAL AUTORIZADO	15.000.000	-	-	15.000.000
EXCEDENTE Y/O PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	515.863.158	-	29.959.387	485.903.771
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	- 29.959.387	136.043	29.959.387	136.042
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	- 45.250.791	-	-	45.250.791
SUPERAVIT POR VALORIZACION	39.771.268	-	-	39.771.268
TOTALES	495.424.249	136.043	59.918.774	495.560.290



DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
Representante Legal



CRISTINA A. ZAMUDIO ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 125633-T
Ver Certificación Adjunta



HERNAN EFRAN ARROYO PAZ
Revisor Fiscal
T.P. 127183-T
Ver Opinión Adjunta

FUNDACION COFINAL LTDA.
NIT. 814.004.649-0
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022

1. INFORMACION GENERAL

La FUNDACION COFINAL razón social debidamente aprobada, inscrita en la Cámara de Comercio el día 04 de febrero de 2002 bajo el número 7076 del libro I.

Mediante Acta No. 07 del 28 de julio de 2005, en Asamblea Extraordinaria, inscrita en la Cámara de Comercio el 31 de agosto de 2005 bajo el No. 12562 del libro I, cambió su nombre de FUNDACION COFINAL a FUNDACION COFINAL LTDA.

Mediante Acta No. 008 del 17 de septiembre de 2010, Asamblea Extraordinaria, inscrita en la Cámara de Comercio el 04 de noviembre de 2010 bajo el No. 20324 del libro I, cambió el nombre de FUNDACION COFINAL LTDA., a FUNDACION COFINAL.

La duración de la FUNDACION COFINAL es indefinida y se puede disolver o liquidar en cualquier momento, si se presentasen causales establecidas por la legislación en Colombia.

El domicilio principal de la Fundación es la ciudad de Pasto y su radio de acción es la República de Colombia.

El objeto social de Fundación Cofinal, es contribuir al desarrollo económico y social del sur de Colombia, constituyendo y asesorando empresas de servicios de la economía formal e informal. Asesorar y orientar a consejeros, asociados, directivos y empleados de las empresas cooperativas y demás, en la búsqueda de mejores alternativas de desarrollo. Posibilitar el desarrollo tecnológico de las Cooperativas, Microempresas, Asociaciones y Empresas de la Economía Solidaria. Elaborar proyectos económicos y técnicos que permitan incrementar los niveles de producción y mayor generación de empleo. Coadyuvar el Continuo mejoramiento de los asociados mediante el apoyo tecnológico, la investigación, la transferencia de tecnología, la capacitación y el control de calidad de los servicios que se prestan; entre otros que contribuyan al continuo mejoramiento de la calidad de vida de todas las personas o entidades que hagan parte de una empresa de Economía Solidaria.

2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES.

Estos estados financieros se han elaborados de acuerdo con las normas contables de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado con el decreto 2496 de 2015, compilada en el Decreto 2483 de 2018.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros se ha elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES). Están presentados en las unidades monetarias pesos colombianos.

La frecuencia con la que se expondrá la información financiera será anual al corte de diciembre, con el fin de dar a conocer el estado en que se encuentra la entidad y así tomar decisiones oportunas.

Los Activos, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos fueron incorporados en la Información Financiera, en la medida en que cumplieron con las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el marco conceptual de las NIIF.

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

La presentación de los Estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Fundación Cofinal.

La información financiera se prepara debido a que la Entidad está en funcionamiento y en condiciones normales continuará estando dentro de un futuro previsible.

4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para el reconocimiento de los hechos económicos, aplica la base del devengo. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró aplicando el aplicativo SIIGO, adquirido para el registro integral de la información contable y financiera y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los estados financieros se han utilizado a lo largo de todos los periodos y se resumen a continuación.

4.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Se incluyen dentro del efectivo todos los recursos que la Fundación tiene disponibles para su uso inmediato, en caja y cuentas de ahorro.

4.1 Instrumentos Financieros

4.1.1 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasa de mercado puede resultar irrelevante.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es, así, se reconocerá inmediatamente en resultados determinando una pérdida por deterioro del valor.

4.1.2 Inversiones en Instrumentos de Patrimonio.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio son medidas al costo menos deterioro son las que realiza la entidad con el fin de establecer relaciones socioeconómicas con otras entidades que la permita alguna ventaja frente al mercado nacional. Se reconocen al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando haya evidencia objetiva de que se ha incurrido o se podría incurrir en una pérdida por deterioro del valor de las inversiones, esta será reconocida en el resultado del periodo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación Cofinal evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de valor de las inversiones. Para las inversiones medidas al costo menos deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros de la inversión y la mejor estimación del importe que la Fundación recibiría por la inversión si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Las inversiones con que cuenta la Fundación Cofinal no tienen a la fecha ninguna restricción jurídica o económica que afecten la titularidad ni la disponibilidad de las mismas.

4.3 Obligaciones Financieras.

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

4.4 Proveedores y cuentas por pagar.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

4.5 Inventarios.

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de ventas. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados.

4.6 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta.

La Fundación reconocerá un activo como propiedad, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien, que sea un recurso tangible controlado por la Fundación, que su costo pueda ser medido con fiabilidad, el bien sea recibido efectivamente y a satisfacción y que se espera que sea utilizado en el giro normal de las operaciones.

Se presentarán de forma separada los terrenos de los edificios.

El reconocimiento inicial y posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo será por su costo.

Las estimaciones de vida útiles de los activos fijos corresponden al tiempo que la Fundación Cofinal considera generara beneficios futuros y serán revisadas, y ajustadas si es necesario, al final de cada periodo.

Las vidas económicas adoptadas por la Fundación Cofinal para la propiedad, planta y equipo son:

Clasificación	Vida Útil estimada (Años)
Edificaciones	45 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Equipo de oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	5 años

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se reconocen como gasto del periodo.

Para los activos adquiridos a partir del 1 de enero de 2017 la Fundación Cofinal dio aplicación a lo establecido en la Ley 1819 de 2016 y legislaciones posteriores.

4.7 Activos Intangibles

Los activos intangibles como programas informáticos y licencias de uso de software adquirido, se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumulado. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada. La actualización del software contable se amortiza en seis meses. Las amortizaciones del periodo se reconocen en los gastos.

4.8 Obligaciones Laborales.

Se registran por su valor nominal, en el transcurso del año se registran provisiones según los porcentajes legales establecidos y se ajustan por consolidación al cierre del periodo contable de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Son de corto plazo, se reconocen dentro de los pasivos corrientes. La Fundación Cofinal no tiene planes de jubilación para sus empleados, todos se encuentran afiliados a los fondos de pensión establecidos por la ley 100/93.

4.9 Provisiones.

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas a la Fundación Cofinal Ltda. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha de reporte.

4.10 Capital Suscrito y pagado.

Los aportes sociales como elemento del patrimonio, comprende los aportes sociales pagados. El reconocimiento inicial de los aportes será por su valor nominal

4.11 Resultados de Ejercicios Anteriores

Registra el valor de los resultados de ejercicios anteriores acumulados que estén a disposición de la Asamblea General o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

En relación con las ganancias o pérdidas provenientes de la transición a normas Internacionales de información Financiera, registradas en el código 3710 pérdidas acumuladas por adopción por primera vez NIIF, deberá atenderse las instrucciones que para el efecto imparta los Entes de Control.

4.12 Resultado del Ejercicio.

Registra el valor de los excedentes (ganancias) o pérdidas determinadas al cierre de cada ejercicio.

4.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de la Fundación Cofinal, siempre que este ingreso de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los socios.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de ingreso, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a la Fundación Cofinal y tenga un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

4.14 Gastos.

Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de gasto, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida salga de la Fundación Cofinal y tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye los siguientes componentes:

	2022	2021
Caja	100.000	100.001
Bancos	494.783.641	574.120.542

Caja menor utilizada para realizar pagos de menor cuantía en el desarrollo normal de las operaciones de la Fundación, se tiene constituida por un monto de \$100.000.00

Las cuentas de ahorros se tienen constituidas en el Banco de Occidente cuenta de ahorro No. 039-914593 a diciembre 31 de 2022 tuvo un saldo de \$578,595, Banco Sudameris cta ah. No. 9750001315 \$10.199.017, cuenta de ahorro Cofinal Cuenta No. 100001778 tuvo un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$484.006.029.

NOTA 6. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.

Las inversiones en Instrumentos de Patrimonio están representadas por los aportes sociales que tiene la Fundación en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Nacional COFINAL LTDA., las cuales anualmente se revalorizan con el fin de mantener su poder adquisitivo, a 31 de diciembre de 2022 ascienden a la suma de \$305.556 también forma parte de este rubro la inversión realizada en la Empresa Proeventur por la suma de \$2.000.000 en este año 2022.

NOTA 7. CLIENTES

Las cuentas por cobrar presentan el siguiente movimiento:

	2022	2021
Cientes Nacionales	34.152.157	34.152.157

A 31 de diciembre de 2022 se mantuvo igual.

NOTA 8. ANTICIPOS Y AVANCES

	2022	2021
Anticipos y avances	4,650.000	2.840.000

Corresponde a anticipo dado para la realización de actividades como el evento el maravilloso Mundo de Mickey al señor Gerardo Gustavo Coral con quien la Fundación realizó el contrato para la organización de este evento y que aun no ha entregado la legalización de estos recursos entregados.

NOTA 9. ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Corresponde a un anticipo de impuesto de renta por valor de \$630.000, generado por gastos legales en la legalización de escrituras a los usuarios del proyecto de vivienda Altamira de la ciudad de Ipiales.

NOTA 10. DEUDORES VARIOS

Corresponde a los saldos que adeudan los usuarios del proyecto de vivienda Altamira en la Ciudad de Ipiales. A 31 de diciembre de 2022.

	2022	2021
Deudores Varios	46.792.000	46.792.000

NOTA 11. INVENTARIOS.

Corresponde a las viviendas y lotes de la Urbanización Lirios del Parque en el municipio de Consacá, cuyo valor se mantiene.

CONCEPTO	VALOR
Lote No. 1 urbanización Lirios del Parque	7.628.000
Lote No. 2 urbanización Lirios del Parque	7.283.000
Total inventarios	14.911.000

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

COSTO BRUTO

CONCEPTO	2022	2021
Construcciones en curso	60.387.363	0
Maquinaria y Equipo (Equipo Musical)	2.107.000	2.107.000
Muebles y Equipo de Oficina	5.317.199	5.317.199
Equipo de computación y Comunicación	9,227.000	7.329.000
Otros		
Saldo Final P, P y E.	77.038.562	14.753.199

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CONCEPTO	2022	2021
Maquinaria y Equipo (Equipo Musical)	2.107.000	2.107.000
Muebles y Equipo de Oficina	3.933.399	3.933.399
Equipo de computación y Comunicación	5.944.100	4,326.100
Otros		
Saldo Final Depreciación P, P y E	11.984.499	9.128.099
Valor neto de la propiedad, planta y equipo	65.054.063	5.625.100

Tuvo un incremento de 1.382,98% debido al anticipo dado a la Unión Temporal para la construcción de la urbanización Nueva Esperanza en el municipio de Ancuya, valor que se encuentra registrado contablemente en construcciones en curso por valor de \$60.387.363.

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro comprende las obligaciones contraídas por la Fundación con personas naturales o jurídicas en desarrollo de sus operaciones

Las cuentas por pagar deben reconocerse por el valor total a pagar determinado en la factura o cuenta de cobro.

Las cuentas por pagar se deben causar en el momento en que se reciba el bien o el servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones contractuales.

Todos los pasivos de esta cuenta se consideran a corto plazo y se esperan pagar dentro de los plazos normales pactados

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluyen los siguientes componentes:

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	904.674	31.538.228
Retención en la Fuente	306.383	303.073
Impuesto de industria y comercio	18.853	21.323
Acreedores varios	30.163	30.163
Total	1.260.073	31.892.787

Costos y gastos por pagar corresponde a honorarios causados a diciembre de 2022 con los profesionales quienes realizaran en el año siguiente al cierre de este ejercicio las actividades de ampliación de servicios de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cofinal, como también las capacitaciones en Microcrédito y un programa de formación deportiva para niños.

Se disminuyo en un 91,58% debido a la realización de actividades con cargo a este pasivo causado.

Estas cuentas por pagar se reconocen al costo y no se reconocen intereses.

NOTA 14. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos a pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

	2022	2021
Impuesto a las ventas por pagar	94.201	1.077.252

Este impuesto a las ventas se genera por los servicios prestados por capacitaciones

NOTA 15. RETENCIONES Y APORTES NOMINA.

Hace referencia a los valores pendientes de pago a las diferentes EPS y Administradores de Riesgos y de pensión, comprende los valores retenidos a los trabajadores y el aporte patronal de la Fundación.

La Fundación Cofinal Ltda ha cumplido con el pago oportuno a las diferentes entidades administradoras de Salud, pensión y a las cajas de compensación familiar por el año 2022.

	2022	2021
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	275.000	0
Aportes a Administradoras de Riesgos profesionales	11.484	0
Aportes al I.C.B.F, SENA y COMFAMILIAR	198.000	0
Fondos de Pensiones	354.000	2.000
Póliza segura de vida y dotación	112.043	627.043
Otros pago seguridad social OPS	528.532	0
Total	1.479.059	1.129.688

NOTA. 16 ACREEDORES VARIOS.

Concepto	2022	2021
Acreedores Varios	30.163	30.163
Total	30.163	30.163

Corresponde a valores pagados por la señora Soledad Daza abono a vivienda urbanización Cofinal en Ipiales y abono a capacitación dictadas por la Fundación Cofinal pendiente de facturación.

NOTA. 17 OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Concepto	2022	2021
Cesantías Consolidadas	2.154.000	0
Intereses sobre cesantías	258.000	0
Vacaciones consolidadas	1.091.000	0
Prima de vacaciones	1.091.000	0
Total	4.594.000	0

Este rubro representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados, como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales existentes. Las obligaciones laborales son causadas al final de cada corte de mes, teniendo en cuenta los porcentajes establecidos por las disposiciones legales. A diciembre de 2022 .

NOTA 18. OTROS PASIVOS

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	16.939.612	7.836.706
Ingreso recibido FundeGarantías	143.241,876	143.241,876

Está representado por el valor recibido para la Cooperativa Cofinal en función del convenio establecido por el servicio de Fundegarantías que le prestara la Fundación a la Cooperativa, según con convenio 001-2015. Se tiene causado en anticipo y avances recibidos por la venta de boletas del evento el maravilloso mundo de Mickey.

NOTA 19 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.

En esta cuenta se encuentra registrado el capital autorizado para el funcionamiento de la entidad que corresponde a \$ 15.000.000

NOTA 20. INGRESOS

Los ingresos representan flujo de entradas de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incremento en el patrimonio.

Los ingresos deben cumplir con el principio de causación y se reconocerán cuando surjan los derechos de cobro.

Los ingresos de la Fundación se generan por las siguientes actividades

CONCEPTO	2022	2021
Construcción	0	499.999
Cursos de capacitación	201.681	6.168.067
Cuotas de proyección social	155.960.000	82.000.000
Ingresos operacionales	156.161.681	88.668.066

NOTA 21. OTROS INGRESOS.

Los otros ingresos de los años 2022 -2021 comprenden:

CONCEPTO	2022	2021
Financieros	14.603.012	14.735.230
Diversos	297.180	0
Dividendos y participaciones	0	821
Total otros ingresos	14.900.192	14.736.051

NOTA 22. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de la Fundación 2022-2021 Comprenden:

CONCEPTO	2022	2021
Beneficios a Empleados	41.289.294	39.830.235
Honorarios	74.247.230	38.569.040
Impuestos	2.597.000	369.000
Arrendamiento (Software)	451.400	426.999
Seguros	0	400.000
Servicios	4.716.513	3.877.179
Gastos Legales	5.181.148	1.700.759
Depreciaciones	1.618.000	1.238.400
Gastos Financieros	1.381.270	879.640
Diversos	39.370.082	15.976.822
Total	170.852.567	103.268.074

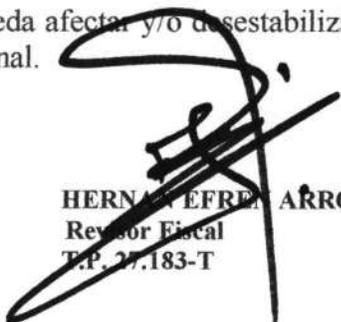
El total de costos y gastos aumento en un 65.45%, este incremento obedece sobre todo al incremento en honorarios con un 92.50% por contrato escuela de futbol Sporting, y otros talleres y capacitaciones, gastos legales de escritura Los llanos municipio de Ancuya y gastos diversos y extraordinarios sobre todo por los gastos incurridos en la organización del evento el maravilloso mundo de Mickey

NOTA 23. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Después del 31 de diciembre de 2022 fecha de corte de los estados financieros se manifiesta que no han ocurrido hechos económicos que pueda afectar y/o desestabilizar de alguna manera la situación financiera de La Fundación Cofinal.


DAYRA MARCELA ROSERO
Representante Legal


CRISTINA ZAMUDIO E.
Contadora
T.P. 125633-T


HERNÁN EFREN ARROYO
Revisor Fiscal
T.P. 27.183-T

CERTIFICACION DE REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA
FUNDACION COFINAL LTDA

Señores
ASAMBLEISTAS
FUNDACION COFINAL LTDA

Nosotros DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS como Representante Legal y CRISTINA AIDE ZAMUDIO ENRIQUEZ, en calidad de Contador de la Fundación Cofinal LTDA

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y El Estado de flujos de efectivo a diciembre 31 de 2022, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos, decretos que fueron compilados en el decreto 2483 de 2018; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos los cuales se encuentran diligenciados y al día.
- b. Durante este periodo comprendido entre 1 de enero a 31 de diciembre de 2022:
 1. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio al 31 de diciembre de 2022.
 2. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Fundación Cofinal Ltda. a diciembre 31 de 2022.
 3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
 4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos y pasivos.

5. La entidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.
6. No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros y en las notas.
7. La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor (legalidad del software) de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.
8. No se han presentado irregularidades que involucren a miembros de la Junta Directiva y Representante Legal. Con relación al Recurso Humano que labora en la Fundación no se han presentado hechos que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros presentados para el año 2022.

Dado en San Juan de Pasto, a los trece (13) días del mes de febrero de dos mil veintitrés (2023)



DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
Representante Legal
C.C. No. 1.086.016.708



CRISTINA AIDE ZAMUDIO ENRIQUEZ
Contadora
T.P. 125633-T