

FUNDACION COFINAL
NIT, No. 814,004,649-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2023 - DICIEMBRE 31 DE 2022

	NOTAS	2.023		2.022	VAR, REL,	VAR, %
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	280.907.624	69,20%	494.883.640,69	-213.976.016	-43,24%
CAJA MENOR		100.000		100.000		
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA Y COOPERATIVAS						
- Cuenta Ahorros No. 039-914593 BCO OCCIDENTE		977.823		578.595	399.228	69,00%
- Cuenta Ahorros No. 97500013150 BCO GNB SUDAMERIS		10.221.917		10.199.017	22.900	
- Cuenta Ahorros No. 100001778 COFINAL		269.607.884		484.006.029	-214.398.145	-44,30%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS		110.092.770	27,12%	86.224.156,89	23.868.613	27,68%
CLIENTES NACIONALES	7	62.500.770		34.152.157	28.348.613	83,01%
ANTICIPOS Y AVANCES	8	-		4.650.000	-4.650.000	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		-		630.000	-630.000	
DEUDORES VARIOS	9	47.592.000		46.792.000	800.000	1,71%
INVENTARIOS	10	14.911.000	3,67%	14.911.000	-	-
TERRENO		14.911.000		14.911.000		
Lotes Urbanizados para construir -Lirios del Parque- Consaca						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		405.911.394		596.018.798	-190.107.403	-31,90%
ACTIVO NO CORRIENTE						
INVERSIONES	6	2.308.281	3,20%	2.305.556	2.725	0,12%
INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO						
APORTES EN COOPERATIVAS						
COFINAL Ltda,		308.281		305.556		
DIVERSAS						
PROEVENTUR		2.000.000		2.000.000		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	69.835.563,00	96,80%	65.054.063,00	4.781.500	7,35%
CONSTRUCCIONES EN CURSO		60.387.363		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		8.017.199		5.317.199		
(Depreciacion Equipos de Oficina)		-3.690.799		-3.690.799		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		12.926.900		9.227.000		
(Depreciacion equipos de computacion y comunicacion)		-7.562.500		-5.944.100		
OTROS		-		-		
(Depreciacion Biblioteca)		-242.600		-242.600		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		72.143.844		67.359.619	4.784.225	7,10%
TOTAL ACTIVOS		478.055.238		663.378.417	-185.323.178	-27,94%
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
CUENTAS POR PAGAR	12	10.566.409	62,90%	2.739.132	7.827.277	285,76%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		8.703.634		904.674	7.798.960	
RETENCION EN LA FUENTE		215.188		306.383		
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		17.128		18.853		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	14	1.600.296		1.479.059	121.237	
ACREEDORES VARIOS	15	30.163		30.163	-	
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	13	78.235	0,47%	94.201	-15.966	-16,95%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		78.235		94.201	-15.966	
OBLIGACIONES LABORALES	16	4.897.000	29,15%	4.594.000,00	303.000	6,60%

FUNDACION COFINAL
NIT, No. 814,004,649-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2023 - DICIEMBRE 31 DE 2022

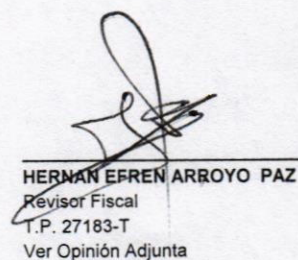
	NOTAS	2.023		2.022	VAR, REL,	VAR, %
CESANTIAS		2.310.000		2.154.000		
INTERERES A LAS CESANTIAS		277.000		258.000		
VACACIONES CONSOLIDADAS		1.155.000		1.091.000		
PRIMA DE VACACIONES		1.155.000		1.091.000		
OTROS PASIVOS	17	1.255.997	7,48%	160.181.488	-158.925.491	-99,22%
ANTIPIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		437.384		16.939.612		
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		818.613		143.241.876		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		16.797.641		167.608.821	-150.811.180	-89,98%
PASIVO NO CORRIENTE						
OBLIGACIONES FINANCIERAS						
BANCOS NACIONALES						
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-		-		
TOTAL PASIVOS		16.797.641		167.608.821	-150.811.180	-89,98%
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	18	15.000.000	3,25%	15.000.000	-	-
CAPITAL AUTORIZADO		15.000.000		15.000.000		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-34.511.999	-7,48%	209.305	-34.721.304	-16588,85%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		-34.511.999		209.305		
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		486.249.119	105,42%	486.039.814	209.305	0,04
EXCEDENTES ACUMULADOS		486.249.119		486.039.814		
PERDIDAS ACUMULADAS		-45.250.791	-9,81%	-45.250.791		
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		39.771.268	8,62%	39.771.268	-	
TERRENOS		10.528.505		10.528.505		
EDIFICACIONES		29.242.763		29.242.763		
TOTAL PATRIMONIO		461.257.597		495.769.595,79	-34.511.998	-6,96%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		478.055.238		663.378.417	-185.323.178	-27,94



DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
Representante Legal



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



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

FUNDACION COFINAL
NIT. No. 814.004.649-0
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

INGRESOS	NOTAS	2023	2.022	VAR. REL	VAR. %
INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA		114.502.169	156.161.681	-41.659.512	-26,68%
CURSOS DE CAPACITACION	19	3.521.009	201.681	3.319.328	
CUOTA DE PROYECCION SOCIAL		110.981.160	155.960.000	-44.978.840	
OTROS INGRESOS	20	11.874.948	14.900.192	-3.025.244	-20,30%
FINANCIEROS		11.851.909	14.603.012		
COMISIONES		-	-		
DIVERSOS		20.313	297.180		
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		2.725	-		
TOTAL INGRESOS		126.377.116	171.061.872	-44.684.756	-26,12%
TOTAL COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS		-	-	-	
EXCEDENTE/UTILIDAD BRUTA		126.377.116	171.061.872	-44.684.756	-26,12%
GASTOS	21				
GASTOS OPERACIONALES		128.972.835	127.504.215	1.468.620	1,15%
GASTOS DE PERSONAL		42.490.437	41.289.924	1.200.513	2,91%
HONORARIOS		73.546.640	74.247.230	-700.590	-0,94%
ARRENDAMIENTO PORTAL WEB		660.543	451.400	209.143	46,33%
SERVICIOS		8.097.551	4.716.513	3.381.038	71,69%
GASTOS LEGALES		2.450.044	5.181.148	-2.731.104	-52,71%
ADECUACION E INSTALACION		109.220			
DEPRECIACIONES		1.618.400	1.618.000	400	0,02%
GASTOS POR IMPUESTOS		1.346.000	2.597.000	-1.251.000	-48,17%
OTROS GASTOS		30.570.380	40.751.352	-10.180.972	-24,98%
FINANCIEROS		1.386.600	1.381.270	5.330	0,39%
DIVERSOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		29.183.780	39.370.082	-10.186.302	-25,87%
TOTAL GASTOS		160.889.215	168.255.567	-7.366.352	-4,38%
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL		-14.470.666	28.657.466	-43.128.132	-150,50%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL		-34.511.999	2.806.305	-37.318.304	-1329,80%


DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
 Representante Legal



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


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


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

AÑO 2023				
	DIC-31-2022	AUMENTO	DISMINUCION	DIC-31-23
CAPITAL AUTORIZADO	15.000.000	-	-	15.000.000
EXCEDENTE EJERCICIOS ANTERIORES	486.039.814	209.305	-	486.249.119
RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	209.305	-	34.721.304	34.511.999
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	- 45.250.791	-	-	45.250.791
SUPERAVIT POR VALORIZACION	39.771.268	-	-	39.771.268
TOTALES	495.769.596	209.305	34.721.304	461.257.597,32


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



DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
 Representante Legal



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




HERNAN EFREN 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 2023-2022

	2.023	2.022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-34.511.999	209.306
Conciliación entre los excedentes netos y el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Depreciaciones	1.618.400	1.618.000
Amortizaciones	-	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	1.618.400	1.618.000
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(-) Aumento (disminución) en Clientes	-28.348.613	-
(-) Aumento (disminución) en anticipos y avances	-4.670.850	-
(+) Aumento (disminución) en Anticipo de impuestos y contribuciones	-630.000	-1.810.000
(-) Aumento (disminución) en deudores varios	-800.000	-
(-) Aumento (disminución) en Inventarios	-	-
(-) Aumento (disminución) en Proveedores	-	-
(+) Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	7.827.277	-29.782.698
(+) Aumento (disminución) en Obligaciones Laborales	-303.000	4.594.000
(+) Aumento (disminución) en Impuestos, Gravámenes y tasas	-15.966	-983.051
(+) Aumento (disminución) de intangibles	-	-
(-) Aumento (disminución) Pasivos Recibidos por anticipado	-158.925.491	9.102.906
(-) Disminución en Otros pasivos	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	-185.866.643	-18.878.844
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+) Disminución en Otros activos	2.725	0
(-) Aumento en Propiedad, Planta y equipos	4.781.500	-62.285.363
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	4.784.225	-62.285.363
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Disminución de Obligaciones Financieras	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-213.976.017	-79.336.901
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2022	494.883.641	574.220.542
EFFECTIVO EN DICIEMBRE 31 DE 2023	280.907.624	494.883.641


DAYRA MARCELA ROSERO RAMOS
Representante Legal


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


HERNAN EFREN ARROYO P.
Revisor Fiscal
T.P. 27183-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 2023

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:

	2023	2022
Caja	100.000	100.000
Bancos	280.807.624	494.783.641

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 2023 tuvo un saldo de \$977.823, Banco Sudameris cta ah. No. 9750001315 \$10.221.917, cuenta de ahorro Cofinal Cuenta No. 100001778 tuvo un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$269.607.884.

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 2023 ascienden a la suma de \$308.281 también forma parte de este rubro la inversión realizada en la Empresa Proeventur por la suma de \$2.000.000 en este año 2023.

NOTA 7. CLIENTES

Las cuentas por cobrar presentan el siguiente movimiento:

	2023	2022
Cientes Nacionales	62.500.770	34.152.157

A 31 de diciembre de 2023 tuvo un incremento del 83% debido a la causación de actividades a la Cooperativa de Ahorro y Credito Nacional por valor de \$30.000.000.00

NOTA 8 . ANTICIPOS Y AVANCES

	2023	2022
Anticipos y avances	0	4,650.000

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

NOTA 9. 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.

	2023	2022
Deudores Varios	47.592.000	46.792.000

NOTA 10. 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 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

COSTO BRUTO

CONCEPTO	2023	2022
Construcciones en curso	60.387.363	60.387.363
Maquinaria y Equipo (Equipo Musical)	2.107.000	2.107.000
Muebles y Equipo de Oficina	8.017.199	5.317.199
Equipo de computación y Comunicación	12,926.900	9,227.000
Otros		
Saldo Final P, P y E.	83.438.462	77.038.562

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CONCEPTO	2023	2022
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	7.562.500	5.944.100
Otros		
Saldo Final Depreciación P, P y E	13.602.899	11.984.499
Valor neto de la propiedad, planta y equipo	69.835.563	65.054.063

Tuvo un incremento de 7.35% compra de estantería para almacenaje de las donaciones del banco de alimentos por \$2.700.000 y compra de computador Lenovo \$3.700.000

NOTA 12. 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 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar	8.703.634	904.674
Retención en la Fuente	215.188	306.383
Impuesto de industria y comercio	17.128	18.853
Acreedores varios	30.163	30.163
Total	8.966.113	1.260.073

Se incrementó en un 611.6% debido a la causación de honorarios

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

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

El saldo de los impuestos a pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

	2023	2022
Impuesto a las ventas por pagar	78.235	94.201

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

NOTA 14. 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 2023.

	2023	2022
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	288.750	275.000
Aportes a Administradoras de Riesgos profesionales	12.058	11.484
Aportes al I.C.B.F, SENA y COMFAMILIAR	207.900	198.000
Fondos de Pensiones	371.600	354.000
Póliza segura de vida y dotación	143.243	112.043
Otros pago seguridad social OPS	576.645	528.532
Total	1.600.296	1.479.059

NOTA. 15 ACREEDORES VARIOS.

Concepto	2023	2022
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. 16 OBLIGACIONES LABORALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Concepto	2023	2022
Cesantías Consolidadas	2.310.000	2.154.000
Intereses sobre cesantías	277.000	258.000
Vacaciones consolidadas	1.155.000	1.091.000
Prima de vacaciones	1.155.000	1.091.000
Total	4.897.000	4.594.000

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 2023.

NOTA 17. OTROS PASIVOS

	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	437.284	16.939.612
Ingreso recibido FundeGarantías	818.613	143.241,876

Disminuyo en el año 2023 en un 100.78% debido al pago de la totalidad de los recursos por pagar convenio 001-2015 Fundegarantias reclamación realizada por COFINAL

NOTA 18 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 19. 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	2023	2022
Construcción	0	0
Cursos de capacitación	3.521.009	201.681
Cuotas de proyección social	110.981.160	155.960.000
Ingresos operacionales	114.502.169	156.161.681

Los ingresos disminuyeron en un 26.12% debido a la disminución de las actividades que se facturan a COFINAL en relación al año anterior.

NOTA 20. OTROS INGRESOS.

Los otros ingresos de los años 2023 -2022 comprenden:

CONCEPTO	2023	2022
Financieros	11.851.909	14.603.012
Diversos	20.313	297.180
Dividendos y participaciones	2.725	0
Total otros ingresos	11.874.948	14.900.192

Disminuyo en un 26.2% generado por la disminución de recursos en la cuenta de ahorros aperturada en COFINAL, que a diciembre 31 de 2023 cerro en \$280.8 millones de pesos, por transferencia de recurso en virtud del convenio Fundegarantias y la disminución en ingresos y crecimiento de los gastos.

NOTA 21. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de la Fundación 2023-2022 Comprenden:

CONCEPTO	2023	2022
Beneficios a Empleados	42.490.437	41.289.294
Honorarios	73.546.640	74.247.230
Impuestos	1.346.000	2.597.000
Arrendamiento (Software)	660.543	451.400
Seguros	0	0
Servicios	8.097.551	4.716.513
Gastos Legales	2.450.044	5.181.148
Adecuación e Instalación	109.220	
Depreciaciones	1.618.400	1.618.000
Gastos Financieros	1.386.500	1.381.270
Diversos	29.183.780	39.370.082
Total	160.889.115	170.852.567

El total de costos y gastos disminuyó en un 5.83%, representado en la disminución de gastos legales y gastos diversos y honorarios.

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

Después del 31 de diciembre de 2023 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


HERNAN EREN ARROYO
 Revisor Fiscal
 T.P. 27.183-T