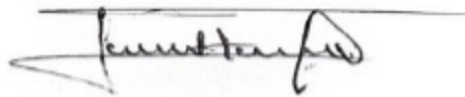


FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS EN

	2023	2022	VARIACIONES
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	535.658.855	469.565.876	66.092.979
IMPUESTOS	0	0	0
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	519.632.750	461.074.200	58.558.550
ACTIVOS CORRIENTES	1.055.291.605	930.640.076	124.651.529
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0
ACTIVOS NO CORRIENTES	0	0	0
TOTAL ACTIVOS	1.055.291.605	930.640.076	124.651.529
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.566.300	6.453.300	-887.000
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	0	0	0
OTRAS	0	0	0
PASIVOS CORRIENTES	5.566.300	6.453.300	-887.000
PASIVOS FINANCIEROS	75.460.739	0	75.460.739
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	311.479.894	-311.479.894
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	0	0
PASIVOS NO CORRIENTES	75.460.739	311.479.894	-236.019.155
TOTAL PASIVOS	81.027.039	317.933.194	-236.906.155
CAPITAL EMITIDO	5.000.000	5.000.000	0
RESERVAS			0
EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES			0
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES (PERDIDA)			0
FORTALECIMIENTO PATRIMONIAL	889.721.489	575.734.159	313.987.330
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	79.543.077	31.972.723	47.570.354
EXCEDENTE POR CONVERGENCIA A NIIF	0	0	0
TOTAL PATRIMONIO (HOY ACTIVOS NETOS)	974.264.566	612.706.882	361.557.684




TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.055.291.605	930.640.076	124.651.529
---------------------------	---------------	-------------	-------------



JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado



ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado

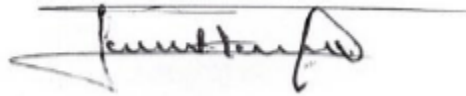


FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y EXCEDENTES ACUMULADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EN

	2023	2022	Variación
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.010.118.069	3.445.288.320	5.564.829.749
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-936.125.000	-431.199.120	-504.925.880
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.073.993.069	3.014.089.200	5.059.903.869
INGRESOS FINANCIERO	2.656.302	1.513	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.076.649.371	3.014.090.713	5.062.558.658
COSTOS DE PERSONAL			0
HONORARIOS Y SERVICIOS	2.243.234.000	1.882.925.189	360.308.811
IMPUESTOS (NO RENTA)	75.125	203.687.136	-203.612.011
CONTRIBUCIONES	252.101	0	252.101
SEGUROS	46.334.579	3.321.909	43.012.670
SERVICIOS	2.154.308	16.595.303	-14.440.995
GASTOS LEGALES	6.061.703	1.757.000	4.304.703
MANTENIMIENTO REPARACIONES	45.452.653	22.261.398	23.191.255
COMPRAS	4.549.175.603	586.913.428	3.962.262.175
VIATICOS	134.400	435.934	0
DEPRECIACIONES	0	0	0
GASTOS DIVERSOS	788.072.447	118.959.986	669.112.461
COSTOS DE VENTAS	7.680.946.919	2.836.857.283	4.844.391.170
FINANCIEROS	29.712.265	3.459.875	26.252.390
IMPUESTOS			0
GASTOS DE PERSONAL	279.386.464	141.800.832	137.585.632
COSTOS FINANCIEROS	7.057.765		
DIVERSOS	2.881		2.881
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	316.159.375	145.260.707	163.840.903
TOTAL COSTOS Y GASTOS	7.997.106.294	2.982.117.990	5.008.232.073
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	79.543.077	31.972.723	51.671.796
Excedentes acumulados al comienzo del año	31.972.723		
Movimiento excedentes en el año	79.543.077		



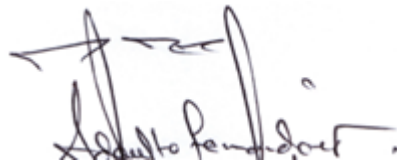
EXCEDENTES ACUMULADOS AL FINALIZAR EL AÑO	111.515.800
--	--------------------



JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado

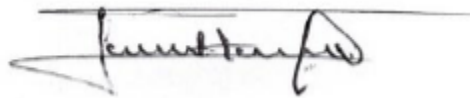


ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado



FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EN
31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2023


	PATRIMONIO INICIO AÑO	RESERVAS	EXCEDENTES
EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	0
EXCEDENTE EJERCICIO	31.972.723		47.570.354
CAPITAL EMITIDO	5.000.000	0	
RESERVAS	0	0	
EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES	0		0
EXCEDENTE POR CONVERGENCIA A NIIF	0		
TOTALES	36.972.723	0	47.570.354



JEINER HURTADO MONTES
 REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
 C.C. 11.349.579
 Representante Legal
 Certificado



ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
 CONTADOR
 T.P. 189963 -T- Certificado



FUNDACION PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"

ANALISIS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO POR 2023

PERIODOS AÑOS	ACTIVOS CORRIENTES	PASIVOS CORRIENTES	CAPITAL DE TRABAJO FINAL AÑO
2022	930.640.076	6.453.300	924.186.776
2023	1.055.291.605	5.566.300	1.049.725.305
AUMENTO(DISMINUCION) CAPITAL DE TRABAJO			125.538.529
			0

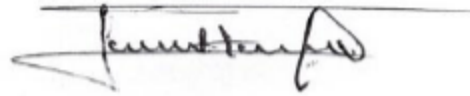
FUNDACION PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"

VARIACIONES CTAS NO "CORRIENTES" (DIFERENTES A CAPITAL DE TRABAJO)

	SALDOS FIN 2023	SALDOS FIN 2022	DISMINUCIONES
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0	0
ACTIVOS NO CORRIENTES	0	0	0
PASIVOS NO CORRIENTES	75.460.739	311.479.894	236.019.155
PASIVOS NO CTES	75.460.739	311.479.894	236.019.155
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5.000.000	5.000.000	0
RESERVAS	0	0	0
EXCEDEN(PERDIDA)ACUMULAD	0	0	0
UTILIDAD(PERDIDA)EJERCIO	79.543.077	31.972.723	0
REVALORIZACION DEL PATRIMIO	0	0	0
TL EN PATRIMONIO	84.543.077	36.972.723	0
GRANDES TOTALES	160.003.816	348.452.617	236.019.155

NOTAS: AUMENTOS DE ACTIVOS = APLICACIONES. DISMINUCION : FUENTE
 AUMENTO EN DEPRECIACIONES= PROVISTOS O FUENTES
 AUMENTOS DE PASIVOS = PROVISTOS O FUENTES. DISMINUCION : APLICACION
 AUMENTO REVALORIZACION PATRIMONIO= PROVISTOS O FUENTES





JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado



ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado



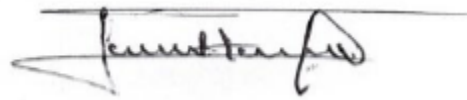
FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO

2.023 (PRN)

-	-	-
LOS RECURSOS FUERON PROVISTOS POR : (FUENTES)		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO		79.543.077
PASIVOS DIFERIDOS		0
CARGOS (CRÉDITOS) A RESULTADOS QUE NO IMPLICAN UTILIZACIÓN DE FONDOS:		
AUMENTO CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		0
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES		0
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES		
TOTAL RECURSOS PROVISTOS (FUENTE)		<u>79.543.077</u>
LOS RECURSOS FUERON APLICADOS EN :		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		0
PASIVOS NO CORRIENTES		236.019.155
DISMINUCIÓN REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO		0
TOTAL RECURSOS APLICADOS		236.019.155
AUMENTO(DISMINUCIÓN) CAPITAL DE TRABAJO		-156.476.078
CAPITAL TRABAJO INICIO	2023	924.186.776
CAPITAL DE TRABAJO FIN	2023	767.710.698
		=
		-282.014.607

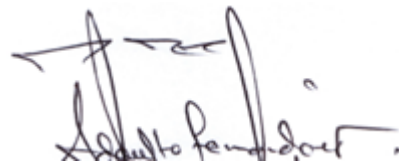




JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado



ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado



FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL "FUPROSOCIAL"
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO 2023
MÉTODO INDIRECTO - (UTILIDAD NETA)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN :

Utilidad (perdida) neto	79.543.077
Ajuste a los resultados que no requirieron de utilización de efectivo:	
En propiedad planta equipo	0
Variación ajustes ejercicios anteriores	0
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	79.543.077
Variación en las cuentas por cobrar	-58.558.550
Variación en cuentas por pagar	-236.906.155
EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES = A	-215.921.628

2. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo redencion bonos gobierno	
Variación por mejoras propiedades	
SALIDAS NETAS EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN = B	0

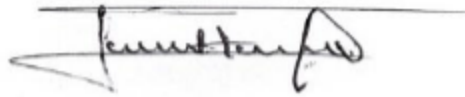
3. FLUJO EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Efectivo recibido obligac largo plazo	
Aumento en el capital emitido	0
SALIDAS NETAS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN = C	0
VARIACIÓN NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO = A+B+C	-215.921.628



SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	469.565.876
---	-------------

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	253.644.248
--	-------------



JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL T.P 187370 -T – Dictamen



RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado



ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado





FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL “FUPROSOCIAL”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023 BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Fundación Fuprosocial es una entidad sin ánimo de lucro constituida bajo acta del 18 de diciembre de 2008, otorgada en asamblea de fundadores, inscrita en la cámara de comercio el día 18 de diciembre de 2008, bajo el número 00012989 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro fue constituida la entidad denominada FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL AMBIENTAL. Que por acta No. 001 de asamblea de asociados del 5 de MARZO de 2013, inscrita el 18 de Junio de 2013 bajo el número 00012988 del Libro I de las entidades sin ánimo de lucro, la entidad cambio su nombre de: FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL AMBIENTAL POR EL DE: FUNDACIÓN PROYECTO SOCIAL INTEGRAL SIGLA FUPROSOCIAL. El objeto social lo constituye Actividades de Otras Asociaciones y actividad secundaria: actividades de asistencia social sin alojamiento para personas mayores y discapacitadas; Actividad Adicional 1: Otras Actividades de Asistencia social sin alojamiento. Su duración es hasta el 5 de marzo de 2112. Que el domicilio de la fundación se encuentra en CL 1 19B 36 OF 1102 de la Ciudad de Valledupar-Cesar

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO DEL QUE SE INFORMA.

No han sucedidos aspectos relevantes y materiales que incidan en los estados financieros del año 2023.

Principales políticas y prácticas contables

Los estados financieros corresponden al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados con base en las NIIF, es decir, las emitidas en el año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales fueron adoptadas en Colombia con el decreto 2420 de 2015 (Régimen reglamentario de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. La corporación está catalogada como pequeña y mediana empresa (PYME) y por ende pertenece al grupo II.



La Fundación tiene cierre de operaciones anual (desde enero 1 hasta diciembre 31).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la corporación.

Para el grupo II las NIIF contemplan 35 secciones. A continuación, se muestra el listado de las secciones aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros:

- 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
- 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES
- 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS
- 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS
- 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
- 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS
- 10 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
- 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS
- 12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS
- 13 INVENTARIOS
- 14 INVERSIONES EN ASOCIADAS
- 15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
- 16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- 18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA
- 19 COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA



- 20 ARRENDAMIENTOS
- 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS
- 22 PASIVOS Y PATRIMONIO
- 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
- 24 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
- 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS
- 26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES
- 27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
- 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- 30 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA
- 31 HIPERINFLACIÓN
- 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA
- 33 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
- 34 ACTIVIDADES ESPECIALES
- 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Esencia sobre forma. Este es uno de los principales fundamentos de las NIIF según el cual prima la transacción antes que la parte legal o formal. Ej: La entidad presta un servicio en su integridad, para el reconocimiento en la contabilidad, no es necesario que se haga la factura de venta respectiva.

Siempre al analizar un recurso u obligación se debe tener en consideración la definición de activo y pasivo. Si no se cumplen con las condiciones o es un gasto, un ingreso o simplemente, si amerita, se revela en las notas a los estados financieros

Un activo, es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.



Un pasivo, es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos.

Activos netos, es la parte residual entre activos y pasivos

Ingresos, son los recursos que obtiene la entidad y que incrementan su patrimonio.

Gastos. Son los recursos de los que se desprende la entidad y que disminuyen su patrimonio.

Notas a los estados financieros, bajo las NIIF hacen las veces de un estado financiero y deben contener las bases para prepararlos y las políticas contables significativas utilizadas. No deben ser simplemente auxiliares de las cuentas; estas notas son por lo tanto exhaustivas.

Si una operación conlleva transacción financiera (cobro de intereses), se debe medir bajo aspectos tales como valor presente, costo amortizado, la TIR.

En el grupo de propiedad, planta y equipo, bajo NIIF, nace el concepto de valor residual, según el cual, al terminar la vida útil, puede existir un valor mínimo que se obtendría al intentar vender el bien. Tanto la vida útil como el valor residual se pueden replantear, con fundamentos técnicos, al cierre de cada año.

La entidad siempre debe tener en consideración el factor costo-beneficio al adoptar las NIIF, dado que este es uno de los pilares para la implementación de las NIIF.

En las NIIF para PYMES se preparan estos 4 estados financieros, que siempre deben ser comparativos: de situación financiera, de resultado integral (por función del gasto o por la naturaleza del gasto), de cambios en Activos Netos y flujos de efectivo. Desaparece el estado de cambios en la situación financiera. Las notas a los estados financieros hacen las veces de un estado financiero.

Reconocimiento:



Responde a la pregunta “CUANDO” se reconoce. Una partida se reconoce cuando cumpla la definición de activo, de pasivo, de activos netos, de ingreso, de gasto según corresponda.

En este sentido, una partida se incorpora o se reconoce en los estados financieros cuando:

Sea probable cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la Compañía o salga de ésta.

El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, es decir, cuando se completa, neutral y libre de error.

Medición:

Responde a la pregunta acerca de “CUANTO” reconocer, para lo cual se debe considerar:

La medición inicial siempre es al costo (salvo aquellos instrumentos financieros que cotizan en bolsa).

La medición posterior puede ser al costo, valor recuperable, valor razonable.

Presentación:

La NIIF implica que los Estados Financieros (EF) presenten razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de: Activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos.

La presentación de los Estados Financieros constituye una declaración explícita y sin reservas.

La presentación implica oportunidad, razonabilidad, uniformidad, comparabilidad y materialidad.

Revelación:



La entidad debe informar en forma completa todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera. Los estados financieros estarán acompañados de sus correspondientes notas, como presentación de las prácticas contables y revelaciones de la entidad, las notas son parte integral de los estados financieros y son preparados bajo la responsabilidad de la administración de la entidad.

Base de contabilidad de causación

La corporación prepara sus estados financieros mediante la base de contabilidad de causación o devengo.

Importancia relativa y materialidad

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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, a los activos netos o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE LA FUNDACIÓN

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario; la fundación es un ente con antecedentes de fundación en marcha por el movimiento económico de sus operaciones.

Bases de preparación:



Valor razonable, es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado con independencia mutua.

Los estados financieros deben ser preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, activos netos y cuentas de resultados. Los valores razonables son:

- ✓ Costo histórico, el cual, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones
- ✓ Valor de realización o de mercado.
- ✓ Valor presente neto. = Es la diferencia entre el valor presente de los flujos futuros de efectivo de una inversión y el monto de la inversión

POLÍTICA PARA EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO (PUC 11).

Efectivo.

El efectivo es un elemento del estado de situación financiera y forma parte del activo circulante. Es el elemento más líquido que posee la empresa, es decir, es el dinero. La entidad utiliza este efectivo para atender sus obligaciones inmediatas.

El efectivo está formado por:

Dinero
Cuentas corrientes o de ahorro

Los equivalentes al efectivo (EE):



Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo inferior a un año. Algunos aspectos relevantes:

- a) El efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo o temporales de alta liquidez (No mayor a tres meses) que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, para propósitos de inversión u otros fines.
- b) Su valor es el nominal por el cual se recibe el efectivo o EE; cuando se posean divisas se actualizarán a la TRM al cierre de cada mes.

POLÍTICA PARA INVERSIONES (PUC 12).

Las inversiones bien sea a corto o a largo plazo, representan colocaciones de dinero (efectivo) que no se necesita de inmediato para las operaciones, sobre los cuales la fundación espera obtener un rendimiento futuro de ellos que ayuden a aumentar el activo neto de la entidad. Las inversiones de largo plazo, son las que van a formar parte de esta partida que representan un poco más de riesgo dentro del mercado.

Inversiones a largo plazo.

Son colocaciones de dinero en las cuales la entidad, las clasifica, de acuerdo con la intención de su realización, en negociables, y en permanentes. Estas últimas comprenden las que se decide mantener por un período mayor a un año, contado a partir de la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Algunos aspectos relevantes:

- a) Las inversiones se reconocen inicialmente por su costo de adquisición y mensualmente se ajustan al valor presentado en los extractos del tercero.



- b) Si se adquieren CDTs u otro título que implique hacia el futuro rendimientos (ganancias), su valuación se hará al costo amortizado con la tasa de interés efectiva, es decir, al costo amortizado o TIR.
- c) Si su madurez o vencimiento es hasta 12 meses se considera como inversión corriente.
- d) Al vencimiento cualquier diferencia con respecto al valor en libros será una ganancia o pérdida en la venta del título.
- e) Las erogaciones incurridas en la venta o retiro de los títulos se reconocen como gasto en el momento en que se incurre en ellas.

POLÍTICA PARA DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (PUC 13)

Contiene diversidad de saldos deudores y se miden a su valor nominal. Cuando la cuenta por cobrar está en divisas, esta se ajusta con el valor vigente al cierre de cada mes a la TRM. La entidad ha mantenido una cartera sana y sin financiación, por lo que nunca ha existido provisión de cartera.

Aspectos relevantes:

En el evento en que la fundación cobre intereses (ingresos) a sus deudores, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar, es decir, al costo amortizado o TIR.

En el caso de aplicar deterioro se calculará a partir del día 30 de mora del plazo máximo establecido para la cancelación de la deuda.

Cuando la cuenta por cobrar está en divisas, esta se ajusta con el valor vigente al cierre de cada mes a la TRM.

Se mantiene el anticipo/avance hasta cuando se tenga el derecho a acceder en el futuro a un bien o servicio por el pago efectuado de forma anticipada. Dicho en otra forma, hasta que se cierra el proceso de la prestación del servicio o compra de activos.



En servicios, se debe disminuir el anticipo/avance de acuerdo con el porcentaje de avance del servicio recibido.

Deterioro de cartera:

Cuando aplique, el deterioro para cuentas de dudoso recaudo se revisará y actualizará al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PUC 15).

La propiedad planta y equipo son los activos tangibles que:

Posee la entidad para su uso, para el suministro del servicio o para propósito de administración.

Se espera usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si y solo si.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. Las propiedades, planta y equipo serán valoradas por modelo del costo, que es el costo menos las depreciaciones acumuladas y deterioros acumulados.

Medición posterior 1) Para activos diferentes a la sede de la corporación, registrará el costo menos la depreciación y 2) Para la sede de la corporación, costo menos la depreciación considerando cualesquiera pérdidas por deterioro del valor



Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición, reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos que superen 30 SMMLV (año 2023=\$34.800.000) se activarán; los valores inferiores que correspondan a reparaciones o mantenimiento son registrados en resultados cuando son incurridos.

Si se compran activos con financiación, esta se lleva al gasto.

En caso de efectuarse avalúos estos sólo se revelarán en las notas a los Estados Financieros. En el año 2023 y siguientes se puede afectar el estado de situación financiera al contar con avalúos. Los terrenos se separan del inmueble.

Los gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuible a las construcciones se capitalizarán.

La depreciación de propiedades, planta y equipo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario en cada fecha de cierre de los estados financieros. El siguiente cuadro regirá para las depreciaciones de los nuevos activos:

CLASE DE PPYE	VALOR SUGERIDO DESDE EL CUAL SE ACTIVA	VIDA ÚTIL ADOPTADA
Terrenos	Siempre se activan	N/A para terrenos
Edificios		Rango de 20 a 50 años
Flota y equipo de transporte	Siempre se activan	5 años
Equipos de cómputo	5 SMMLV= 2017\$3.688.585	6 años
Muebles y enseres		10 años
Equipos de Oficina		10 años

Siempre habrá depreciación de todos los activos aún en los eventos en que estos no estén en uso.

El método de depreciación que se utilizará es el de línea RECTA.

Castigo de activos

Un activo se dará de baja cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- ✓ Se transfieran los derechos contractuales
- ✓ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.



- ✓ No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos

Al cierre del año, la corporación evaluará si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Un activo se considerará deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios que los deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

POLÍTICA GENERAL DE PASIVOS.

La entidad reconocerá un pasivo o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera cuando:

- a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y,
- c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.



POLÍTICA DE PASIVOS Y CUENTAS POR PAGAR

- a) a) Bajo una operación financiera, si nos conceden plazos de pagos superiores a los términos comerciales normales (120 días), se medirá la cuenta por pagar por el valor presente de los pagos futuros, es decir, al costo amortizado o TIR.
- b) Si no se da el esquema de financiación la medición se hace por el valor de la factura de venta
- c) Si la cuenta por pagar está en divisas, al finalizar cada mes se ajustará el valor a la TRM.
- d) La obligación desaparece cuando se le entrega el cheque al tercero, no cuando se hace el cheque.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en activos netos. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

POLÍTICA DE BENEFICIO A EMPLEADOS

La Fundación proyecto social integral reconoce como obligación sólo las prestaciones sociales mínimas legales, esto es, prima de servicios, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías para los empleados que no tengan salario integral. Para los que tienen salario integral reconoce sólo las vacaciones.

POLÍTICA DE PROVISIONES

Las provisiones son obligaciones presentes, legales o implícitas asumidas por la compañía que se reconocen sí:

Una entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados y cuando:

Es probable que vaya hacer necesaria una salida de recurso para liquidar la obligación y



El valor se ha estimado de forma fiable.

Aspectos para destacar:

- a) Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, en la fecha sobre la que se informe.
- b) Si la provisión implica manejo en divisas, se ajustan al cierre de cada mes a la TRM.

Baja de pasivos

Un pasivo se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato o vinculación comercial/laboral haya sido pagada o haya expirado.

POLÍTICA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos que la entidad recibe por anticipado se deben tratar como un pasivo.

Los ingresos son los recursos que obtiene la entidad y que incrementan su patrimonio, luego si ese ingreso es recibido por anticipado, quiere decir que el servicio no se ha prestado y por tanto no se han aumentado los activos netos, se llevarán al ingreso propiamente dicho (PUC 4), de acuerdo con el grado de ejecución en la prestación del servicio de la entidad.

Por lo anterior un ingreso recibido por anticipado se reconoce de acuerdo con el esquema de generación de los ingresos correlativos a la afectación de los clientes de la corporación.

POLÍTICA DE INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Los Ingresos recibidos para terceros se deben tratar como un pasivo.



Registra los dineros recibidos por el ente económico a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a Fundación proyecto social integral en los plazos y condiciones convenidos.

ACTIVOS NETOS

Este grupo reemplazó el concepto de “patrimonio” tratándose de entidades sin ánimo de lucro de acuerdo con la “Enmienda al Documento de orientación técnica 014 del Consejo Técnico de la Contaduría, página 14”.

El activo neto incluye los incrementos ganados a través del desarrollo de su objeto social y conservado para el uso en las operaciones de la entidad menos las reducciones como resultado de operaciones no rentables.

Política para Partidas pertenecientes a “Activos netos”:

“Los activos netos” se encuentran divididos en:

Capital emitido:

Está constituido por los aportes iniciales a valor nominal.

Reservas.

Está compuesta por la apropiación de excedentes obtenidos durante el periodo contable los cuales deben ser destinados conforme a la ley.

De acuerdo con la ley 1819 de diciembre del año 2016, las “asignaciones permanentes” nuevas y antiguas no podrán tener una duración superior a cinco (5) años y deberán invertirse en el desarrollo de la actividad meritoria contemplada en el objeto social.

Resultado del ejercicio.



Esta partida corresponde al resultado neto de la operación de la entidad durante un período determinado.

Ajustes de ejercicios anteriores

Excedente por convergencia NIIF

Se utilizó únicamente para los ajustes a que hubo lugar en la implementación de NIIF en el ESFA.

POLÍTICA DE INGRESOS

Los ingresos se dividen en: a) ingresos por actividades ordinarias y b) las ganancias; estas últimas se presentan por separado de aquella (Sección 2.25)

Aspectos relevantes:

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en la medida que se vaya prestando el servicio tanto en programas de envío como los de hospedajes para ello se tiene establecido lo siguiente:

Las ganancias, son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias, estas últimas se presentan por separado los cuales serán registrados al valor nominal. Ejemplos:

Los intereses de las diferentes inversiones y los equivalentes de efectivo, los cuales son informados por las entidades financieras mes a mes y serán registrados de igual manera.

En los valores correspondientes a la diferencia de la venta y el costo de la cuenta de Instrumentos financieros. Cuando aplique, la Diferencia en cambio relacionada con el ajuste del peso colombiano frente al dólar Estadunidense. Otros valores que no tengan relación directa con los ingresos ordinarios.



POLÍTICA DE GASTOS

Los gastos son: de operaciones ordinarias (salarios, depreciaciones) y las pérdidas que suelen presentarse por separado de los gastos ordinarios. (Sección 2.26)

Los gastos de la actividad ordinaria. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente del efectivo, o propiedades, planta y equipo. Incluyen, por ejemplo:

El costo de los tiquetes, los salarios y la depreciación.

Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil; en este rubro se incluyen, por ejemplo:

Los impuestos asumidos tanto los dejados por cobrar como los que algunas entidades nos cobran.

Cuando aplique, la diferencia en cambio por el cambio dado por la diferencia del peso colombiano frente al dólar estadounidense. Por los diferentes gastos bancarios los cuales se deben reconocer mensualmente.

Nota 1. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Conformado por:

Nombre (PUC)	Saldos 2023	Saldos 2022
Bancos cuentas de ahorro	535.658.855	469.565.876
Caja general		
Diversas		

Nota 2. Cuentas de ahorro y cuentas comerciales por cobrar

Su detalle es:



Nombre (PUC)	Saldos 2023	Saldos 2022
Cientes (1305)	519.632.750	461.074.200

La empresa tiene un saldo representativo de los diferentes entes con los que realizo contratos a 31 diciembre del 2023.

Nota 3. Propiedad, planta y equipo

Conformada así:

Nombre (PUC)	Saldos 2023	Saldos 2022
Flota y equipo de transporte, equipos de oficina. (1540) (1528)	0	0

Los valores presentados representan a la Flota de transporte y equipos de oficina.

Nota 4. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar y pasivos por impuestos.

Nombre (PUC)	Saldos 2023	Saldos 2022
Cuentas por pagar	5.566.300	6.453.300
Retención en la fuente (2365)	0	0
De Renta Y Complementarios (2404)	0	0



Pasivos por impuestos – IVA (2408)	0	0
------------------------------------	---	---

La fundación proyecto social integral a 31 de diciembre del año gravable 2023 quedo con Pasivos por pagar.

Nota 8. Gastos diversos.

Los conceptos más representativos son:

Nombre (PUC)	Saldos 2023
costos	7.680.946.919
Gastos de administración	316.159.375
total	7.997.106.294



BALANCE SOCIAL 2023

BENEFICIARIOS SOCIALES DE ACTIVIDADES MERITORIAS

La fundación Proyecto Social Integrales una entidad sin ánimo de lucro cuyo fin y objetivo estratégico es la atención integral a las poblaciones vulnerables y en condición de indefensión, las actividades realizadas fueron enfocadas a permitir el goce de derechos establecidos, la participación ciudadana y vivir en armonía y paz mejorando la convivencia entre los ciudadanos y la superación de indicadores de la pobreza, se brindaron también actividades para la lucha contra discriminación, la igual de género y lucha contra la violencia sexual, familiar , igualmente se propendió por realizar acciones enfocadas en permitir que estas poblaciones obtuvieran herramientas y conocimientos en iniciativas empresariales y de generación de ingresos con el fin de obtener recursos que puedan utilizar para su bienestar social, la fundación Proyecto Social Integral “FUPROSOCIAL” beneficio y atendió aproximadamente la siguiente población Vulnerable en los municipios de Agustín Codazzi, La Jagua de Ibirico y Becerril; en los siguientes cuadros se observan el número de beneficiarios atendidos en cada contrato :

BALANCE SOCIAL 2023

CUADROS DE BENEFICIARIOS POR CONTRATOS

- Convenio de cooperación 196 de 2023 cuyo objeto fue “Implementación de estrategias para el abordaje de la ruta de atención integral a la salud mental de la población vulnerable (niñez, adolescentes, jóvenes, mujeres, discapacitados, adulto mayor y LGBTIQ+”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niñas, Niños	400
Adolescentes	560
Jóvenes	225
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	1.185



- Convenio de cooperación 006 de 2023 cuyo objeto fue: “Apoyo para el fortalecimiento de los hábitos de estilo de vida saludable e impulso para el fortalecimiento de la actividad física, la recreación y el deporte en el municipio de Agustín Codazzi”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	160
Adolescentes	280
Jóvenes	80
Mujeres	120
Adultos mayores	340
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	980

- Convenio de cooperación 003 de 2023 cuyo objeto fue: “Apoyo para el fortalecimiento de los hábitos de estilo de vida saludable e impulso para el fortalecimiento de la actividad física, la recreación y el deporte en el municipio de Agustín Codazzi.”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	800
Adolescentes	370
Jóvenes	150
Mujeres	300
Adultos	280



TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	1.900
---------------------------------	--------------

- Convenio de cooperación 175 de 2023 cuyo objeto fue: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, económicos y sociales para el fortalecimiento de la seguridad y la convivencia ciudadana en el municipio de La Jagua de Ibirico, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	584
Adolescentes	929
Jóvenes	717
Adultos	1.247
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	3.477

- Convenio de cooperación 005 de 2023 cuyo objeto fue: “Apoyo para aunar esfuerzos técnicos, administrativos, económicos y sociales para implementar un programa de atención integral a población vulnerable en el Municipio de Agustín Codazzi, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	2.226
Adolescentes	3.150
Jóvenes	1.382
Mujeres	379
Discapacitados	591



Lgbti	20
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	7.748

- Convenio de cooperación 006 de 2023 cuyo objeto fue: “Implementación de un programa de prevención del delito de seguridad y convivencia pacífica en el Municipio de Agustín Codazzi.”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	532
Adolescentes	658
Jóvenes	1.362
Adultos	6.980
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	9.532

- Contrato de prestación de servicio 289 de 2023 cuyo objeto fue: “Desarrollo de acciones para el fortalecimiento de la participación ciudadana, comunitaria, social y cívica con enfoque de derechos en el municipio de La Jagua de Ibirico, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Adultos	97
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	97

- Contrato de prestación de servicio 267 de 2023 cuyo objeto fue: “Apoyo Logístico para la realización de las muestras agropecuarias en el marco del festival No 40 del municipio de La Jagua de Ibirico, Cesar”.



POBLACIÓN	NÚMERO
Campeños	200
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	200

- Convenio de Cooperación 145 de 2023 cuyo objeto fue: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y económicos, y sociales para implementar un programa de atención integral a población vulnerable del municipio de La Jagua de Ibirico, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	2.242
Adolescentes	2.260
Jóvenes	1.040
Mujeres	502
Discapacitados	20
Lgbti	50
Adultos	568
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	6.482

- Convenio de Cooperación 013 de 2023 cuyo objeto fue: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y económicos, y sociales para implementar programa de atención integral a la población vulnerable y con enfoque diferencial niñez, adolescentes, jóvenes, mujeres, personas con discapacidad, afros, LGBTI en el municipio de Becerril, Cesar”.



POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	2.300
Adolescentes	1.900
Jóvenes	300
Mujeres	850
Discapacitados	250
Lgbti	57
Afros	325
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	5.982

- Convenio de Cooperación 021 de 2023 cuyo objeto fue: “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y económicos, y sociales para la implementación de un programa de seguridad, convivencia, prevención del delito, articulado con la fuerza pública y demás entidades involucradas en la seguridad y convivencia ciudadana en el municipio de Becerril, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Niños, Niñas	1.200
Adolescentes	1.800
Jóvenes	1.300
Mujeres	1.574
Adultos	5.764
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	11.638



- Contrato de compraventa 293 de 2023 cuyo objeto fue: “Fortalecimiento a pequeños comerciantes de cárnico del municipio de La Jagua de Ibirico, Cesar”.

POBLACIÓN	NÚMERO
Comerciantes	15
TOTAL POBLACIÓN ATENDIDA	15

EL VALOR DE APORTE DE LA FUNDACIÓN SE LLEVO A CABO DE ACUERDO A LAS ACTIVIDADES Y DE BALANCE SOCIAL QUE REPRESENTAN EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES REPRESENTADOS EN SERVICIOS Y BIENES SOCIALES.

JEINER HURTADO MONTES
REVISOR FISCAL
T.P.187.370 -T – Ver Dictamen

RAFAEL ANTONIO SERRATO
C.C. 11.349.579
Representante Legal
Certificado

ADAULFO FERNÁNDEZ TORRES
CONTADOR
T.P. 189963 -T- Certificado