



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL

SERCOLDES

Nit: 900.031.087 – 5

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022
(Expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 01: DOMICILIO Y FORMA LEGAL

Constitución

La **FUNDACION SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL - SERCOLDES**, es una entidad de utilidad común, sin ánimo de lucro, inscrita en la Cámara de Comercio el 03 de febrero de 1997 bajo el número 00001708 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, personería jurídica 059 del 13 de enero de 1988, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D. C. Departamento de Cundinamarca y pertenece al **Grupo 3 de las NIIF**.

Objeto Social

A) Promover con una perspectiva de equidad de género, el desarrollo cultural, social de los sectores más vulnerables del país. B) Investigar, analizar y proponer soluciones a problemas que afectan la calidad de vida de los colombianos. C) Generar condiciones para la participación, la democratización y equidad social. D) Desarrollar estrategias organizativas, productivas, culturales y de comunicación que contribuyan al logro de los objetivos de la Fundación. E) Promover y ejecutar en diversos sectores sociales trabajos en pro de los derechos humanos, en particular los económicos, sociales, culturales y medio ambiente. F) Fomentar el apoyo mutuo y mantener estrechas relaciones con instituciones afines, tanto nacionales como extranjeras.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

6.10. Política de Revelaciones

La administración de SERCOLDES, a través de su Contador, será la encargada de elaborar las notas de revelaciones a los estados financieros relacionadas con las diferentes políticas así:

Definición

Se entiende por revelación la acción de divulgar en estados financieros y sus notas, toda aquella información que amplíe el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la Fundación.

Objetivo

Proporcionar información acerca de SERCOLDES y sus transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

Alcance

Esta política se aplica a los rubros identificados en los estados financieros.



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
NIT: 800.031.087-5

Responsables

La Administración a través de su Contador, deberá analizar periódicamente el alcance de esta política a fin de que las operaciones existentes en la Fundación se encuentren incluidas.

Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la norma internacional en concordancia con las normas aplicables para las microempresas establecidas en el Decreto 2706 de 2012, así como las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador en Colombia que afecten esta política.

Directrices

- Las revelaciones se presentan siguiendo un orden lógico.
- Deben considerar la información en orden de importancia.
- Declarar la utilización de las Normas de Información Financiera.
- Describir la naturaleza de las operaciones y sus principales actividades.
- Debe incluir un resumen de las políticas contables aplicadas.
- Se debe registrar la fecha de autorización de los estados financieros, nombres de los funcionarios u órganos de la administración que lo autorizaron.

> EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se revelará en los estados financieros: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo, como el valor cobrado por el banco y los intereses generados en las cuentas.

Se revelará en las notas junto con un comentario, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la Fundación que no están disponibles para ser utilizados por éste.

> DEUDORES

Se revelarán las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, además de lo siguiente:

- Valor de recursos pendientes de cobro
- Valor estimado por deterioro
- Intereses pendientes de cobro
- Mostrar en Notas a los Estados Financieros el movimiento de las cuentas estimadas por deterioro durante el año.

> PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Fundación revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL

SERCOLDES

Nit: 800.031.087 – 5

Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

La Fundación deberá revelar los siguientes aspectos tenidos en cuenta en la depreciación:

- Las bases de medición usadas.
- Los métodos de depreciación utilizados por cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo.
- Las vidas útiles estimadas para cada uno de los grupos componentes de la propiedad, planta y equipo.
- Cualquier cambio en la vida útil, en el método de depreciación y en las bases de medición usadas.
- El monto bruto de la propiedad, planta y equipo y la depreciación acumulada de la misma.

La Fundación revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información:

- El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.
- La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

➤ **PASIVOS**

La Fundación revelará a la fecha del período contable que se notifica, la información concerniente a:

- Las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el valor en libros de las obligaciones financieras y cuentas por pagar a su cargo.
- El valor de los intereses correspondientes al período contable, que se encuentran pendientes de pago.

➤ **PATRIMONIO**

La Fundación revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a:

- Resultados del ejercicio
- Resultado de ejercicios anteriores.
- Incluir para los puntos anteriores, el análisis de donde se refleja en los estados financieros los resultados.
- Aportes.



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nít: 800.031.087-5

➤ **INGRESOS**

La Fundación deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el periodo, procedentes de las donaciones nacionales e internacionales, intereses y cualquier otro tipo de ingreso.

➤ **GASTOS**

Se deberá revelar el importe de los diferentes gastos reconocidos durante el periodo, procedentes del funcionamiento del conjunto.

➤ **TRANSICIÓN A LA NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS**

SERCOLDES explicará en una nota a los estados financieros, cómo ha efectuado la transición desde el marco contable anterior al nuevo marco técnico normativo así:

CONCILIACIONES

Para cumplir con el nuevo marco técnico normativo, los primeros estados financieros preparados conforme a la nueva normativa incluyen:

Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.

Conciliación de su patrimonio determinado de acuerdo con su marco contable anterior y con el patrimonio determinado de acuerdo con esta Norma, para cada una de las siguientes fechas: La fecha de transición a esta norma y, el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la Fundación determinado de acuerdo con su marco contable anterior.

Una conciliación del resultado de sus operaciones, determinado de acuerdo con su marco contable anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la Fundación, con el resultado determinado de acuerdo con esta norma para ese mismo periodo.

NORMAS APLICABLES

La creación de la política contable de revelaciones de SERCOLDES se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Decreto 2706 de 2012. NIIF Pymes Secciones: 2-3-4-5-8-10-17-21-22-23

El grupo está definido dentro de las normas de contabilidad (anexo 3, DUR 2420 de 2015).

VIGENCIA

Esta política aplica desde el 1 de enero de 2014.

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EL efectivo y sus equivalentes, representan el 7.1%, sobre el total del activo. A 31 de diciembre, estaban conformados así:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087 - 5

CONCEPTO	2023	2022
Caja General	12.469	36.814
Bancolombia - Cuenta Corriente	8.791.448	21.737.783
TOTAL DISPONIBLE	8.803.917	21.774.597

Este rubro no tiene restricción alguna y se encuentra debidamente conciliado.

NOTA 04: INVERSIONES

Las inversiones representan el 92.5%, sobre el total del activo. A 31 de diciembre, las inversiones estaban conformadas así:

CONCEPTO	2023	2022
Certificado Depósito a Término (a)	51.773.600	
Aportes en Cooperativas (b)	19.064.776	18.464.776
TOTAL INVERSIONES	70.838.376	18.464.776

(a) Las Inversiones en Certificado de Depósito a Término - CDT en su totalidad son originadas en la moneda local (peso colombiano) y están emitidos a corto plazo. Sercoldes al cierre de diciembre de 2023 tenía constituido el CDT, N° 5365929, por valor de \$51.773.600 a la Tasa Efectiva Anual del 1.30% (EA) aun plazo de 120 días. (fecha de vencimiento enero 29 de 2024).

(b) El valor de Inversión en instrumento de patrimonio en la Cooperativa Convergentes, se incrementó por aportes, por valor de \$ 600.000.

NOTA 05: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	2023	2022
Equipo de oficina	430.000	430.000
Equipo de Procesamiento de Datos	607.700	607.700
Depreciación acumulada Equipo de oficina	(430.000)	(430.000)
Depreciación acumulada Equipo Procesamiento	(607.700)	(607.700)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	0

NOTA 06: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan el 3.6%, sobre el total del pasivo más patrimonio. El saldo de las cuentas por pagar a 31 de diciembre estaba conformado así:

CONCEPTO	2023	2022
Honorarios por pagar	890.340	0
Servicios de restaurante por pagar	155.000	0
Retención en la fuente	1.418.000	1.515.000
Retención Ica	340.000	228.000
Impuesto ICA	108.000	99.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	2.911.340	1.842.000

Los saldos registrados al 31 de diciembre de 2023, fueron pagados oportunamente a cada uno de los terceros correspondientes durante el mes de enero de 2024.



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
 Nit: 800.031.087-5

NOTA 07: OTROS PASIVOS

El saldo de las cuentas Otros pasivos no financieros, representan el 66.1% del total pasivo más patrimonio; a 31 de diciembre estaban conformadas así:

Anexo 1 Nota 7		
CONCEPTO	2023	2022
D.K.A. - Austria - 2021 a 2023	7.240.530	11.793.868
(En red dándonos por el sur occidente Colombiano 214.000-020/00280)		
K.F.B. Austria	29.712.000	
(Autonomía alimentaria, desde los saberes populares) 214.000-F23/00134 KF		
MISEAN CARA - Irlanda	744.761	2.443.540
(Ayudándonos para Ayudar - empoderamiento y autocuidado para construir paz en Colombia L02/MED/0822/02/2022-2YR)		
MISEAN CARA - Irlanda	14.349.593	0
(Autonomía Alimentaria, desde los saberes populares) L02/MED/0623/03		
MENSEN MET EEN MISSIE - Holanda	800.000	
(Apoyo fortalecimiento a defensoras de derechos humanos CO-230616)		
TOTAL OTROS PASIVOS	52.846.884	14.237.408

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre, corresponde a valor pendiente por ejecutar de cada Proyecto.

Anexo 2. Nota 7					
CONCEPTO	SALDO A DIC. DE 2022 PENDIENTE POR EJECUTAR	APORTES AÑO 2023	APORTES SERCOLDES	EJECUCION DE PROYECTOS AÑO 2023	SALDO PENDIENTE POR EJECUTAR A DIC 2023
FONDO DE ADMINISTRACION	0	3.246.720	0	3.246.720	0
K.F.B. - Austria	11.793.868	119.445.262		123.998.600	7.240.530
(En Red dándonos por el sur Occidente Colombiano)					
MISEAN CARE - Irlanda	2.443.540	106.024.863		106.723.642	744.761
(Ayudándonos para Ayudar - empoderamiento y autocuidado para construir paz en Colombia)					
MISEAN CARA - Irlanda	0	25.881.598		11.532.005	14.349.593
(Autonomía alimentaria, desde los saberes populares)					
K.F.B. - Austria		43.605.045		13.893.045	29.712.000
(Autonomía alimentaria, desde los saberes populares) 214.000-F23/00134 KF					
MENSEN MET EEN MISSIE	0	30.606.610	0	29.806.610	800.000
(Apoyo fortalecimiento a defensoras de derechos humanos CO 230616)					
TOTAL	14.237.408	177.810.008	0	289.200.622	52.846.884

NOTA 8: PATRIMONIO

El patrimonio representa el 30.2%, sobre el total pasivo más patrimonio:

**FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL****SERCOLDES**

NIT: 800.031.087 - 5

CONCEPTO	2023	2022
Capital Social	1.200.000	1.200.000
Excedentes del Ejercicio	92.221	119.252
Excedente de ejercicios anteriores	5.956.688	5.956.688
Resultado acumulado por convergencia NIF	16.884.025	16.884.025
TOTAL PATRIMONIO	24.132.934	24.159.965

NOTA 9: INGRESOS

Ingresos de la operación: En este rubro se contabilizan los ingresos causados durante el periodo gravable, los cuales corresponden a:

CONCEPTO	2023	2022
Actividades de Servicio Comunitario (*)	289.200.622	383.647.155
TOTAL INGRESOS DE LA OPERACION	289.200.622	383.647.155

(*) ver cuadro No. 2 de la nota 7 - "ejecución de proyectos 2023"

Otros ingresos: Corresponden a los siguientes conceptos

CONCEPTO	2023	2022
Intereses Financieros (a)	6.221.624,00	3.208.393,00
Otros Ingresos aprovechamientos (b)	1.712,00	75.000,00
Donaciones (c)	289.000,00	0
TOTAL OTROS INGRESOS	6.512.336	3.283.393

- (a) Los intereses corresponden a rendimientos por Inversiones en Certificados de Depósito a Término, a corto plazo en la entidad Bancolombia por valor de \$6.221.623.
- (b) Otros Ingresos por aprovechamientos, por ajuste en la liquidación y pago de impuestos.
- (c) Corresponde a donaciones realizadas en el periodo 2023.

NOTA 10: GASTOS

GASTOS DE LA OPERACIÓN: Corresponden a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2023	2022
Gastos Generales (a)	171.012.640	285.259.841
Diversos (b)	122.281.440	98.349.412
TOTAL GASTOS DE LA OPERACION	293.294.080	383.609.253



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087-5

(a) Los gastos generales corresponden a:

CONCEPTO	2023	2022	Incremento (disminución)	%
Revisoria fiscal	6.912.000	6.408.000	504.000	7,87%
Asesoría contable y financiera	7.287.500	7.879.000	(591.500)	-7,51%
Honorarios Desarrollo proyectos y otros (*)	76.066.980	88.018.811	(11.951.831)	-13,58%
Subtotal honorarios	90.266.480	102.305.811	(12.039.331)	-11,77%
Industria y comercio	108.000	99.000	9.000	9,09%
Iva descontable	485.795	4.268.085	(3.782.290)	-88,62%
Impoconsumo	-	1.359.004	(1.359.004)	Indeter.
Subtotal impuesto (**)	593.795	5.726.089	(5.132.294)	-89,63%
Construcciones y edificaciones	11.992.000	10.384.750	1.607.250	15,48%
Equipo de oficina celebración 50 años	-	6.574.000	(6.574.000)	100,00%
Hosting y dominio	86.870	398.000	(311.130)	-78,17%
Subtotal arrendamientos	12.078.870	17.356.750	(5.277.880)	-30,41%
Servicios temporales	150.000	320.000	(170.000)	-53,13%
Asesoría técnica administrativa	27.159.540	30.087.166	(2.927.626)	-9,73%
Acueducto y alcantarillado	159.426	65.000	94.426	145,27%
Energía eléctrica	269.624	32.000	237.624	742,58%
Teléfono	724.900	300.000	424.900	141,63%
Correo, portes, envíos, transporte	1.580.300	1.845.144	(264.844)	-14,35%
Edición Cartillas	17.705.100	16.293.265	1.411.835	8,67%
Subtotal servicios (***)	47.748.890	48.942.575	1.193.685	2,44%
Renovación Matrícula mercantil	1.804.000	556.000	1.248.000	224,46%
Licencia World Office	429.823	377.666	52.157	0,00%
Subtotal gastos legales	2.233.823	933.666	1.300.157	139,25%
Equipo de cómputo	570.900	1.260.000	(689.100)	-54,69%
Subtotal mantenimiento y reparaciones	570.900	1.260.000	(689.100)	-54,69%
Alimentación, hospedaje/proyectos (****)	-	63.569.857	(63.569.857)	-100,00%
Pasajes aéreos desarrollo de proyectos	14.246.773	33.777.553	(19.530.780)	-57,82%
Pasajes terrestres y movilización Proyectos	620.000	11.387.540	(10.767.540)	-94,56%
Subtotal gastos de viaje para ejecución	14.866.773	108.734.950	(93.868.177)	-86,33%
TOTAL GASTOS GENERALES	168.359.531	285.259.841	(116.900.310)	41,0%

(*) El rubro de los honorarios presenta una variación negativa que corresponde al -13,58% respecto al año 2022, esta disminución corresponde a los honorarios causados y pagados para el desarrollo y ejecución de los proyectos.

(**) La cuenta de impuestos representa los gastos por IVA descontable asumido y el valor del ICA del periodo.

(***) Este rubro de servicios está representado principalmente por (Asesoría técnica administrativa) y (Edición de cartillas).

(****) La disminución que presenta este rubro para el año 2023 es porque se clasificaron las cuentas para cada uno de los apoyos para la ejecución de los proyectos en los gastos diversos de igual manera se puede evidenciar el incremento de los mismos.

(b) Los gastos diversos corresponden a:



FUNDACIÓN SERVICIO COLOMBIANO DE DESARROLLO SOCIAL
SERCOLDES
Nit: 800.031.087 - 5

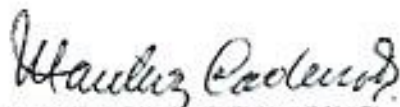
CONCEPTO	2023	2022	Incremento (disminución)	%
Elementos de aseo y cafetería	68.178	0	68.178	0,00%
Papelaría, fotocopias y otros	305.600	3.265.700	2.960.100	-90,64%
Taxis y Buses	362.298	1.188.800	(826.502)	-69,52%
Equipo de cómputo	-	2.737.000	(2.737.000)	-100,00%
Materiales Talleres	1.790.360	5.051.666	(3.261.306)	-64,56%
Gastos de Administración	6.343.720	8.922.596	(2.578.876)	-28,90%
Talleres apoyo económico alimentación, transporte y hospedaje. (1)	107.857.053	47.450.002	60.407.051	127,31%
Apoyo internet y servicios públicos beneficiarios	5.535.090	10.189.062	(4.653.972)	-45,68%
Reconocimiento a líderes	2.370.000	2.415.017	(45.017)	-1,86%
Apoyo elementos de bioseguridad	302.250	44.569	257.681	578,16%
Aportes ollas comunitarias y semillas	-	17.085.000	(17.085.000)	-100,00%
TOTAL DIVERSOS	124.934.549	98.349.412	26.516.959	27,0%

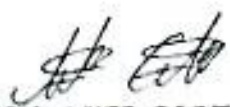
(1) El rubro (Talleres apoyo económico alimentación, transporte y hospedaje) presenta incremento por la clasificación de cuentas que se realizó para el año 2023.

OTROS GASTOS

CONCEPTO	2023	2022
Financieros (a)	1.175.605	1.200.753
Gravamen a los movimientos financieros	1.149.035	849.242
Gastos Extraordinarios (b)	2.481	107.159
TOTAL OTROS GASTOS	2.327.121	2.157.154

- (a) Los gastos financieros corresponden a Notas débito bancarias por concepto de: chequeras, comisiones, cuota de manejo.
- (b) Los gastos corresponden a impuestos asumidos, retenciones aplicadas sobre rendimientos.


MARILUZ CADENA DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL


TITO JAVIER CORTES GUZMAN
CONTADOR PUBLICO
T.P. 312213-T


LUZ ANGELA RUIZ RINCON
REVISOR FISCAL
T.P. 238.856-T