



ESTADOS FINANCIEROS 2021

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL

NIT 830.043.690 - 8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 2021-2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2	94.769.058,00	33.896.823,00	60.872.235,00	179,58%
INVERSIONES	3 y 4	21.175.816,00	43.249.363,00	(22.073.547,00)	-51,04%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS C x C	5	226.727.130,00	265.709.313,00	(38.982.183,00)	-14,67%
ACTIVOS MATERIALES	6	26.569.097,00	32.618.284,00	(6.049.187,00)	-18,55%
TOTAL ACTIVO		369.241.101,00	375.473.783,00	(6.232.682,00)	-1,66%
PASIVO					
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	7 y 8	141.564.116,00	160.300.230,00	(18.736.114,00)	-11,69%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	9	86.283.949,00	76.637.424,00	9.646.525,00	12,59%
OTROS PASIVOS	10	6.839.873,00	16.543.668,00	(9.703.795,00)	-58,66%
TOTAL PASIVO		234.687.938,00	253.481.322,00	(18.793.384,00)	-7,41%
PATRIMONIO					
	11				
CAPITAL SOCIAL		5.000.000,00	5.000.000,00	-	0,00%
RESERVAS		52.218.037,00	51.936.885,00	281.152,00	0,54%
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA		47.603.746,00	46.900.865,00	702.881,00	1,50%
SUPERÁVIT		16.748.948,00	16.748.948,00	-	0,00%
EXCEDENTES		12.982.432,00	1.405.763,00	11.576.669,00	823,51%
TOTAL PATRIMONIO		134.553.163,00	121.992.461,00	12.560.702,00	10,30%
PASIVO + PATRIMONIO		369.241.101,00	375.473.783,00	(6.232.682,00)	-1,66%

Firma



John Jairo Garzón Duarte
Representante Legal



Nelcy Damaris Gutiérrez Fernández
Contadora
T.P. 31443-T



Roberto Delgado Suarez
Revisor Fiscal
T.P. 15382-T
Ver Dictamen Adjunto

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL

NIT 830.043.690 - 8

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	Nota	2021	2021	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS					
Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	12	911.335.777,00	964.452.176,00	(53.116.399,00)	-5,51%
COSTOS					
Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	13	513.240.519,00	495.695.831,00	17.544.688,00	3,54%
EXCEDENTE BRUTO		398.095.258,00	468.756.345,00	(70.661.087,00)	-15,07%
GASTOS					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14				
BENEFICIO A EMPLEADOS		98.406.234,00	101.252.867,00	(2.846.633,00)	-2,81%
GASTOS GENERALES		258.005.998,00	348.759.332,00	(90.753.334,00)	-26,02%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		356.412.232,00	450.012.199,00	(93.599.967,00)	100,00%
EXCEDENTE OPERACIONAL		41.683.026,00	18.744.146,00	22.938.880,00	122,38%
NO OPERACIONALES					
Otros Ingresos	12	13.659.016,00	2.052.307,00	11.606.709,00	565,54%
Otros Gastos	14	22.870.985,00	4.784.353,00	18.086.632,00	378,04%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		9.211.969,00	2.732.046,00	6.479.923,00	237,18%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		32.471.057,00	16.012.100,00	16.458.957,00	102,79%
Renta y Complementarios	14	19.488.625,00	14.606.337,00	4.882.288,00	33,43%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	15	12.982.432,00	1.405.763,00	11.576.669,00	823,51%

Firma



John Jairo Garzón Duarte
Representante Legal



Nelcy Damaris Gutiérrez Fernández
Contadora
T.P. 31443-T



Roberto Delgado Suarez
Revisor Fiscal
T.P. 15382-T
Ver Dictamen Adjunto

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL

NIT 830.043.690 - 8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2020	AUMENTO	DISMINUCIÓN	2021
CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00			5.000.000,00
RESERVAS	51.936.885,00	281.152,00		52.218.037,00
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA	46.900.865,00	702.881,00		47.603.746,00
SUPERÁVIT	16.748.948,00			16.748.948,00
EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-			-
EXCEDENTES	1.405.763,00	12.982.432,00	1.405.763,00	12.982.432,00
TOTAL PATRIMONIO	121.992.461,00	13.966.465,00	1.405.763,00	134.553.163,00

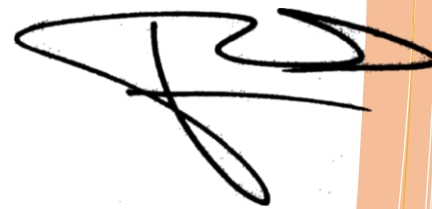
Firma



John Jairo Garzón Duarte
 Representante Legal



Nelcy Damaris Gutiérrez Fernández
 Contadora
 T.P. 31443-T



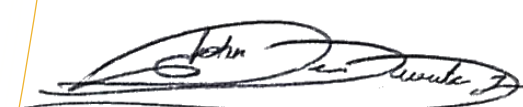
Roberto Delgado Suarez
 Revisor Fiscal
 T.P. 15382-T

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL
NIT 830.043.690 - 8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL FLUJO DE EFECTIVO
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	2021	2020	Variación	
			ABSOLUTA	RELATIVA
	12.982.432,00	1.405.763,00	1.576.669,00	823,51%
Más (Menos) Partidas que no Afectan el Efectivo	27.500.026,00	(24.888.513,00)	52.388.539,00	(210,49%)
Provisión para cartera de créditos y otras cuentas por cobrar	18.955.838	(25.305.177)	44.261.015	(175%)
Depreciación de activos materiales	8.544.188	416.664	8.127.524	1951%
Flujo Generado por los Resultados del Período	40.482.458,00	(23.482.750,00)	63.965.208,00	(272,39%)
(Aumento) o Disminución en Activos	20.026.345,00	(58.450.450,00)	78.476.795,00	(134,26%)
Otras cuentas por cobrar- Servicios Revisoría Fiscal	23.608.331	1.528.572	22.079.759	100%
Otras Cuentas por Cobrar	1.391.756	-2.337.905	3.729.661	100%
Otros Activos-ANTICIPO IMPUESTOS	-4.973.742	-57.641.117	52.667.375	(100%)
(Disminución) o Aumento en Pasivos	(18.793.384,00)	28.006.384,00	(46.799.768,00)	(167,10%)
Proveedores	0	0	0	0%
Cuentas por Pagar	-10.036.205	-26.839.623	16.803.418	(63%)
Impuestos Gravámenes y Tasas	-8.699.909	1.653.897	-10.353.806	(626%)
Beneficios a Empleados	0	5.898.001	-5.898.001	0%
Fondos Sociales	9.646.525	44.319.109	-34.672.584	(78%)
Otros Pasivos	-9.703.795	2.975.000	-12.678.795	(426%)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	41.715.419,00	(53.926.816,00)	95.642.235,00	(177,36%)
Actividades de Inversión				
(Aumento) Disminución Inversiones	-800.000	0	-800.000	100%
Adquisición de propiedad planta y equipo	-2.495.001	0	-2.495.001	100%
Compra de Inversiones	22.873.547	20.604.408	2.269.139	11%
Compra de Otros Activos	0	-1.755.606	1.755.606	(100%)
Flujo Neto en Actividades de Inversión	19.578.546,00	18.848.802,00	729.744,00	3,87%
Actividades de Financiación				
Aumento (Disminución) Reservas	281.152	20.909.388	-20.628.236	(99%)
Aumento (Disminución) Fondos Específicos	702.881	0	702.881	100%
Distribución de excedentes De ejercicios anteriores	-1.405.763	-28.584.040	27.178.277	(95%)
Flujo Neto en Actividades de Financiación	(421.730,00)	(7.674.652,00)	7.252.922,00	-94,50%
Disminución (Aumento) del Efectivo Durante el Período	60.872.235,00	(42.752.666,00)	103.624.901,00	(242,38%)
Mas Saldo de Efectivo al Comienzo del Período	33.896.823	76.649.489	-42.752.666	(56%)
Saldo de Efectivo al Cierre del Período	94.769.058,00	33.896.823,00	60.872.235,00	179,58%

Firma



Heley D. Serrano F.



John Jairo Garzón Duarte
Representante Legal

Nelcy Damaris Gutiérrez Fernández
Contadora
T.P. 31443-T

Roberto Delgado Suarez
Revisor Fiscal
T.P. 15382-T

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL

NIT 830.043.690 - 8

NOTAS O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2021 – 2020

NOTA No. 1 INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD.

CONSTITUCIÓN:

Por acta No. 1 del 26 de febrero de 1998 en Consejo de Fundadores fue constituida la entidad denominada FUNDACIÓN SE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORÍA FISCAL- FUNSERVICOOP, inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá el día 17 de marzo de 1998 bajo el No. 00012425, autorizada por la Junta Central de Contadores, con tarjeta profesional No. 548 y vigilada por la Superintendencia de la Economía Solidaria – SUPERSOLIDARIA.

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL:

FUNSERVICOOP es una institución jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, cuyo objeto es coadyuvar al desarrollo del sistema de la economía solidaria, mediante la prestación de servicios de Revisoría, servicios de Auditoría y consultoría entre otros.

DURACIÓN.

La duración de FUNSERVICOOP es indefinida, sin embargo, podrá disolverse y liquidarse en cualquier momento por las causales legales, estatutarias y reglamentarias.

DOMICILIO.

El domicilio principal de FUNSERVICOOP, es la ciudad de Bogotá, D.C., y ámbito de acción en el territorio Nacional.

EMPLEADOS.

FUNSERVICOOP a diciembre 31 de 2021 cuenta con 2 empleados de planta.

MARCO TÉCNICO CONTABLE.

En el año 2014 y 2015 correspondió a la etapa de preparación y transición en la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) de acuerdo al cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 establecida en el Art. 3 Decreto 3022 de 2013. Hasta el 31 de diciembre de 2015 la entidad aplicó como marco técnico contable las disposiciones generales del Decreto 2649 de 1993 y las instrucciones específicas emanadas de la Superintendencia de la Economía Solidaria en su Circular Básica Contable y Financiera, Circular Externa 22 de 2020 y sus modificatorias. A partir del 1 de enero de 2016 FUNSERVICOOP lleva la contabilidad de acuerdo a la NIF para PYMES Versión 2009 emanada del IASB, DE ACUERDO CON LA Ley 1314 de 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, y sus reglamentarios: el anexo 2 y 2.1 del Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 así como las salvedades contenidas en el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 en su artículo para su aplicación sobre cartera y aportes.

IMPUESTOS.

a. **Impuesto de Renta:** FUNSERVICOOP es contribuyente de Renta, ya que realiza actividades comerciales, industriales o de prestación de servicios. La DIAN Aprobó la solicitud que hizo la administración para continuar en el Régimen Tributario Especial.

b. **Impuesto de Industria y Comercio:** Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos.

La entidad es sujeta pasiva del impuesto de industria y comercio y es agente retenedor del impuesto por los pagos hechos a sus proveedores sujetos pasivos conforme a la reglamentación expedida por la Secretaria de Hacienda Distrital.

c. Información Exógena: La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, y demás información a través de medios electrónicos a la DIAN y a la Secretaria de Hacienda Distrital conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente.

REPORTE A ENTES DE CONTROL:

FUNSERVICOOP efectúa los reportes exigidos por la Superintendencia de la Economía Solidaria, de acuerdo con el nivel de supervisión, establecido en la Circular Básica Contable y Financiera 2020 y sus modificatorias.

UNIDAD DE MEDIDA:

La moneda utilizada por FUNSERVICOOP para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano.

PERIODO CONTABLE Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.

El periodo contable revelado es anual y está comprendido desde el 01 de enero a diciembre 31 de 2021 y comparativo con el año anterior 01 de enero a diciembre 31 de 2020.

ESTADOS FINANCIEROS:

FUNSERVICOOP elabora los Estados Financieros de propósito general según la NIF para PYMES:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo y
- Revelaciones o notas

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y su equivalente, son un instrumento financiero activo, que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago no mayores de (3) meses. Las inversiones financieras se consideran como equivalentes al efectivo en la medida en que sean fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo y estén sujetas a riesgos insignificantes de cambios en su valor, cuando la entidad lo requiera.

En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, FUNSERVICOOP, no reconocerá estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros esta situación.

El valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional de FUNSERVICOOP (pesos colombianos).

Mensualmente se efectúa la conciliación bancaria a cada una de las cuentas que posee la entidad, estableciéndose la diferencia y efectuándose los ajustes o llevándose a cabo las acciones para que estas diferencias se solucionen a la menor brevedad.

Cuadro Efectivo y Equivalente a Efectivo

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN	%
CAJA	-	-	0	-
BANCOS				
Davivienda Cuenta Ahorros	66.741.555	33.328.664	33.412.891	100
Davivienda Cuenta Corriente	991.393	568.159	423.234	74
COOFINEP Cuenta Ahorros	27.036.109	0	27.036.109	100
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	94.769.057	33.896.823	60.872.234	180

MEDICIÓN Y RIESGO

El valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes constituyen el valor nominal del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional de FUNSERVICOOP (pesos colombianos).

- Los ajustes a registrar posteriores a **la conciliación de las partidas conciliatorias son:**
- Rendimientos financieros y reconocimiento de entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.
- Se contabilizan las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario: gravámenes, comisiones, retención en la fuente en el periodo correspondiente.

Consignaciones pendientes de registrar al cierre del periodo, se registrarán en cuenta del pasivo. Causación de rendimientos del efectivo y sus equivalentes, al final del periodo contable.

PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Se revelará con detalle la existencia de saldos en el efectivo restringido, sobre importes que no se encuentren disponibles para ser utilizados.

NOTA 3 – INVERSIONES

INVERSIONES DE DEUDA AL COSTO AMORTIZADO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS O EN OTRO RESULTADO INTEGRAL.

Son aquellas inversiones mantenidas para negociar en el plazo corriente (Ser liquidadas o con vencimiento menor a un año) con intención de recibir rentas por las fluctuaciones de los precios de éstas. Se reconocen inicialmente al valor razonable (precio de compra).

De ser vendido tal instrumento se reconocerán cuando se hayan transferido riesgos y beneficios (cesión de derechos contractuales), retirándolas del balance donde la diferencia entre el valor de venta versus libros será reconocida en el resultado del periodo.

A diciembre 31 de 2021, FUNSERVICOOP cuenta con las siguientes inversiones:

Cuadro Inversiones

INVERSIONES	TITULO No.	VENCIMIENTO	TASA EFE	VALOR
COOFINEP – CDT	87157	17/03/2022	3,6	11.316.199
TOTAL INVERSIONES				11.316.199

NOTA 4. APORTES ENTIDADES DE ECONOMÍA SOLIDARIA

\$9.859.617. Estos corresponden a aportes que se tienen en la Equidad Seguros Generales, de Vida y ASES BOGOTÁ

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

FUNSERVICOOP cuenta con la política que aplica para todas las cuentas por cobrar consideradas en las Normas Internacionales de información Financiera – NIF, como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la Sección 11 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir en efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye: cuentas por cobrar en general.

Las cuentas por cobrar mencionadas se clasifican según la Sección 11, en activos financieros medidos al costo amortizado ya que, el modelo de FUNSERVICOOP es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales en fechas especificadas.

Para todas las cuentas por cobrar los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron trasladados los riesgos y beneficios de los bienes y prestados los servicios, es decir cuando se origine el servicio o cuenta por cobrar. El monto a reconocer será su valor nominal original.

La evaluación de riesgo crediticio se realiza permanentemente.

La recuperación de las cuentas por cobrar en su gran mayoría se efectúa mediante consignaciones o traslados a las cuentas bancarias o por Caja.

Castigo de Cartera: Se reconoce el castigo de saldos de cuentas por cobrar, cuando se ha considerado que el saldo es totalmente irrecuperable, lo cual puede acontecer en cualquier momento. La evaluación al saldo que refleje la cuenta contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar se realiza anualmente y es aprobado por la Gerencia.

A diciembre 31 de 2021, los saldos de Cuentas por Cobrar, están representados en:

Cuadro Cuentas por Cobrar

CONCEPTO		2021	2020	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR COBRAR					
INGRESOS POR COBRAR	(a)	144.399.549	168.078.880	-23.679.331	-14
DETERIORO O PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR	(b)	-36.070.894	-17.115.056	-18.955.838	111
ANTICIPO IMPUESTOS	(c)	113.975.740	108.930.998	5.044.742	5
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(d)	4.422.735	5.814.491	-1.391.756	-24
TOTAL		226.727.130	265.709.313	-38.982.183	-15

(a) Ingresos por cobrar. Saldos que adeudan entidades a las cuales FUNSERVICOOP les presta servicios de Revisoría Fiscal y auditoría. Representan el 64% del total de las cuentas por cobrar.

(b) Deterioro Cuentas por cobrar. Durante el año 2021 la Junta Directiva de FUNSERVICOOP autorizó la provisión de algunas cuentas por cobrar, toda vez que no ha sido efectivo el cobro, algunas entidades no contestan.

(c) **Anticipo Impuestos.** \$113.975.740 corresponden a la retención en la fuente \$106.325.653 y retención de ICA \$7.650.087 que practican las entidades a las cuales se les presta el servicio de Revisoría Fiscal o Auditoría.

(d) **Las otras cuentas por cobrar** corresponden a saldos que adeuda Cincop, por prestación de servicios.

NOTA 6 – ACTIVOS MATERIALES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

FUNSERVICOOP establece como política el cumplimiento de los siguientes elementos, para considerar un bien como activo fijo:

Activos tangibles que la entidad posee para el desarrollo de su objeto económico, prestación de servicios y para propósitos administrativos, que no están para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Maquinaria y Equipo
- Equipos de Computación y Comunicación.

Bienes que se llevan directamente al gasto:

- Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.
- Bienes cuya utilización supere un (1) año y que su valor es inferior a 50 UVT.
- Bienes cuya utilización supere un (1) año pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no son indispensables en el proceso administrativo.

Cuadro Activos Materiales

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020	VARIACIÓN	%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	794.356	794.356	0	0
EQUIPO DE COMPUTO Y LICENCIAS	26.805.295	24.310.295	2.495.000	10
BIENES INMUEBLES	25.905.143	25.905.143	0	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-26.935.697	-18.391.510	-8.544.187	46
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	26.569.097	32.618.284	-6.049.187	-19

Dentro de estos activos está registrado el 50% del valor de la compra del inmueble ubicado en la carrera 8 No. 19-34 of. 306 que se tiene con CINCOP.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

FUNSERVICOOP reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado por FUNSERVICOOP.
- Que sea probable que FUNSERVICOOP obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
- Que FUNSERVICOOP reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, lo cual se entiende recibido cuando la entidad firma el documento de recibido a satisfacción.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.
- Los equipos de computación y muebles y enseres se considerarán como un elemento de propiedad planta y equipo (cuando cumpla con los criterios de definición y reconocimiento) será reconocido si su costo es igual o superior a 2 SMMLV.

MEDICIÓN INICIAL

Se describen a continuación los valores por los cuales deben ser reconocidos inicialmente las diferentes clases de las propiedades, planta y equipo, y las actividades relacionadas con este rubro contable. Para esto FUNSERVICOOP debe identificar si:

Estos activos se medirán bajo el modelo del costo.

Se adquirió un activo listo para ser usado.

Se adquirió un activo que no está listo para ser usado.

MEDICIÓN POSTERIOR

FUNSERVICOOP mide posteriormente sus activos, bajo el modelo del costo, por tanto se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor, del correspondiente activo.

COSTOS POSTERIORES

El objetivo de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones.

VIDAS ÚTILES

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que FUNSERVICOOP espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es línea recta para la totalidad de activos de FUNSERVICOOP.

BAJA EN CUENTAS

Cuando el activo se considera que no es apto para seguir operando, su costo neto en libros se retira del activo, con cargo a los resultados del periodo como una pérdida.

NOTAS DEL PASIVO.

Instrumentos financieros pasivos

Los instrumentos emitidos se clasificarán como pasivos financieros siempre que, de acuerdo con su realidad económica supongan para la empresa una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles.

Política contable para Cuentas por Pagar.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas internacionales de información financiera, provenientes de las obligaciones contraídas por FUNSERVICOOP, con personas naturales y jurídicas.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

FUNSERVICOOP deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero.

Las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que, de ser así, se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- ✘ Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido beneficios del mismo.
- ✘ Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- ✘ El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Impuestos por pagar diferentes al Impuesto de Renta

Las retenciones en la fuente se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta (cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado) o su pago tomando el valor descontado al tercero.

Los impuestos y contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

Representan las obligaciones causadas y pendientes de pagar: Honorarios, retenciones en la fuente, ICA y GMF, retenciones y aportes de nómina, los cuales se cubren a más tardar al mes siguiente.

Cuadro Cuentas por Pagar

CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	VARIACIÓN	%
HONORARIOS (a)	45.622.691	82.828.740	-37.206.049	-45
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (b)	32.431.621	4.088.841	28.342.780	693
RETE FUENTE, ICA RETENIDO (c)	1.430.273	1.863.446	-433.173	-23
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (d)	1.370.100	2.109.864	-739.764	-35
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	80.854.685	90.890.891	-10.036.206	-11

(a) HONORARIOS. Saldos por pagar a diciembre 31 de 2021, a los profesionales que prestan el servicio de revisoría fiscal y auditoría en las entidades donde son delegados por FUNSERVICOOP.

(b) OTRAS CUENTAS POR PAGAR. Dentro de este rubro están registradas obligaciones que se tienen con proveedores y con FESSER.

(c) IMPUESTOS: Retención en la fuente \$656.935 y Retención de Industria y Comercio \$773.338.

(d) Retención y aportes de Nómina: Aportes EPS \$450.300, Pensiones \$576.400, ARL \$18.900 y aportes a Parafiscales (Caja Compensación Familiar, ICBF y SENA) \$324.500

NOTA 8 – IMPUESTO GRAVÁMENES Y TASAS

Este rubro está compuesto por:

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2021	2020	VARIACIÓN	%
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	51.773.947	60.891.738	-9.117.791	-15
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.935.483	8.517.601	417.882	5
TOTAL	60.709.430	69.409.339	-8.699.909	-13

\$51.773.947 corresponde al Impuesto a las Ventas generado por ventas de servicios de Revisoría Fiscal y auditoría, las cuales están gravadas, se cancelan en el mes de enero del año 2022 a la DIAN.

Impuesto de industria y comercio corresponde al año 2021 \$8.935.483 (9.66 x mil) sobre el total de los ingresos, este se cancela en el mes de enero del año 2022 a la secretaria de Hacienda Distrital.

NOTA 9 – FONDOS SOCIALES Y MUTUALES

Reconocimiento y medición inicial

Se reconoce un Fondo Social cuando la Asamblea General ciñéndose a la norma y a los Estatutos, aprueba la distribución de excedentes en la cual se definen los montos de los diferentes Fondos Sociales de destinación específica a ser trasladados al pasivo en el siguiente periodo contable en el que se generaron dichos excedentes. Por ser los Fondos Sociales agotables los saldos que no se hubiesen ejecutado durante el periodo fiscal, permanecerán hasta cumplir con el objetivo para el cual fueron creados. Es de anotar que los Fondos Sociales no se constituyen en pasivos financieros.

Medición posterior

Los Fondos Sociales de destinación específica, por su carácter de agotables se consumirán de acuerdo con la reglamentación existente para cada uno de ellos. Los valores serán de carácter

nominal debitándose por las erogaciones de caja autorizadas por la Junta Directiva en cumplimiento con el propósito para el cual fueron creados.

Retiro de cuentas

En FUNSERVICOOP los Fondos Sociales se retirarán únicamente cuando hayan sido agotados en su totalidad.

Presentación y revelación

La presentación en los estados financieros y las revelaciones en las notas relacionadas con los saldos de los Fondos Sociales se efectuará teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- Los saldos deben ser reconocidos y presentados en forma separada de acuerdo con destinación de cada Fondo.
- Revelar los movimientos consolidados que cumplen con los objetivos de cada Fondo.

Los Fondos sociales están representados en:

FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	2021	2020	VARIACIÓN	%
FONDO DE EDUCACIÓN	4.176.311	6.042.221	-1.865.910	-31
FONDO DE SOLIDARIDAD	4.367.320	4.426.744	-59.424	-1
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL	0	4.783.802	-4.783.802	-100
FONDO PARA OTROS FINES	77.740.318	61.384.657	16.355.661	27
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	86.283.949	76.637.424	9.646.525	13

Estos fondos se han alimentado para poder realizar actividades de educación, solidaridad y Bienestar Social, actividades que requiere la entidad para el desarrollo de su objeto social. Dentro de los fondos para otros fines, la Junta Directiva aprobó provisionar una partida de \$16.355.815, para sede de FUNSERVICOOP.

NOTA 10 – OTROS PASIVOS

10.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS POLÍTICA CONTABLE GENERAL

FUNSERVICOOP, reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

1. - Que el servicio se haya recibido haya sido prestado por el empleado.
2. - Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
3. - Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la entidad
1. - Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia, así:

Los salarios se medirán por el valor establecido entre las partes que no debe ser inferior al sueldo básico fijado por ley.

La prima de servicios se reconocerá como un salario mensual por cada año o proporcional al tiempo laborado. Este beneficio se liquida en dos cuotas anuales, una en junio y la otra en diciembre. Las cesantías equivalen a un salario por año laborado. Este beneficio debe consignarse al fondo de cesantías en el periodo siguiente a su reconocimiento.

Los intereses a las cesantías son iguales al 1% de las cesantías mensuales. Los intereses se cancelan a los empleados al año siguiente de su causación.

Las vacaciones corresponden al disfrute de quince días de descanso con salario por cada año laborado.

Se registran por su valor nominal y se ajusta mensualmente. En el transcurso del año se registran provisiones según los porcentajes legales establecidos y al final de cada mes dichas provisiones se ajustan de acuerdo al valor consolidado a favor de cada empleado.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020	VARIACIÓN	%
Cesantías	3.214.310	6.101.683	-2.887.373	-47
Intereses sobre Cesantías	385.717	667.980	-282.263	-42
Vacaciones	2.495.600	4.060.926	-1.565.326	-39
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.095.627	10.830.589	-4.734.962	-44

10.2 OTROS PASIVOS –consignaciones sin identificar

Dentro de este rubro también están registrados los valores correspondientes a consignaciones que han efectuado los clientes a quienes se les prestan los servicios de revisoría y auditoría, pero que no se han podido identificar \$744.246

NOTA 11 – PATRIMONIO

El patrimonio de FUNSERVICOOP estará constituido por los aportes sociales, los fondos y reservas de carácter permanente y las donaciones o auxilios que se reciban con destino al incremento patrimonial. Incluye el superávit, excedentes o pérdidas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

El patrimonio es el valor residual de los activos de la entidad, después de deducir su pasivo externo.

PATRIMONIO	2021	2020	VARIACIÓN	%
APORTES SOCIALES NO REDUCIBLES	5.000.000	5.000.000	0	0
RESERVAS	52.218.037	51.936.885	281.152	0,5
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	47.603.746	46.900.865	702.881	1,5
SUPERAVIT DEL PATRIMONIO	16.748.948	16.748.948	0	0,0
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.982.432	1.405.763	11.576.669	823,5
TOTAL PATRIMONIO	134.553.163	121.992.461	12.560.702	10,3

- De acuerdo con el catálogo de cuentas para la información de la SUPERSOLIDARIA se debe dejar un capital mínimo no reducible durante la vida de la organización, se dejó el valor de \$5.000.000 que correspondían al valor de la donación que realizó CINCOOP a FUNSERVICOOP para inicio de sus actividades.

- **Las reservas** están discriminadas así: Reserva Legal \$12.556.897 Reserva de Asamblea \$2.971.771, Reservas estatutarias \$6.000.000 y Otras Reservas \$30.689.369 TOTAL \$52.218.037,
- **Los fondos de Destinación específica** se han incrementado con la distribución de excedentes y que los directivos han aprobado con el fin de fortalecer el patrimonio de FUNSERVICOOOP. Total \$47.603.746
- **Resultados del ejercicio:** Registra el valor de los excedentes (ganancias) determinadas al cierre de cada ejercicio, este excedente se incrementó en 823% frente al excedente del ejercicio anterior.

No obstante, lo anterior, para la presentación periódica (mensual) de los estados financieros en los que efectivamente no exista cierre de ejercicio, el resultado neto de comparar el total acumulado de la clase 4 frente a la sumatoria de los saldos acumulados de los grupos de la clase 5 y 7.

CUENTAS DE RESULTADO

NOTA 12 – INGRESOS

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por las actividades ejecutadas.

Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación del servicio.

Los ingresos, gastos y costos se registran por su valor nominal en el momento de la causación, pago o recepción.

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/u otros ingresos de FUNSERVICOOOP, que aumentan el patrimonio.

Agrupar las cuentas que representan los beneficios económicos que percibe la entidad en el desarrollo de su actividad comercial en un ejercicio determinado.

Ingresos de operaciones ordinarias Registra los ingresos ordinarios, es decir, los que son provenientes del desarrollo del objeto social de la entidad.

Ingresos de operaciones no ordinarias Registra los ingresos de operaciones no ordinarias, como son los provenientes de circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad.

Los ingresos de FUNSERVICOOP, están representados en:

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020	VARIACIÓN	%
Servicios de Revisoría Fiscal	912.943.262	955.352.176	-42.408.914	-4
Servicios de Auditoría	14.000.000	11.200.000	2.800.000	25
Devoluciones en ventas	-15.607.485	-2.100.000	-13.507.485	643
Ingresos Financieros	1.180.929	2.007.446	-826.517	-41
Otros ingresos	12.478.087	44.861	12.433.226	27715
TOTAL, INGRESOS	924.994.793	966.504.483	-41.509.690	-4

Los ingresos decrecieron en el 2021 frente a los del año 2020 en un 4%, este se debe a que en el año 2021, se disminuyó el número de entidades a quien FUNSERVICOOP, le presta servicios de revisoría fiscal y auditoría y por la devolución de facturas de ventas.

Los otros ingresos corresponden a: recuperación de cartera castigada \$3.500.000, otros servicios prestados \$5.000.000 y recuperaciones de gastos ejercicio anterior \$3.978.91

NOTA 13 – COSTOS

Los costos corresponden al pago que hace la administración a los profesionales que se delegan a las entidades para ejecutar la labor de la Revisoría Fiscal y Auditoría, además otros necesarios para desarrollar las actividades como son: transportes, capacitaciones, propuestas, publicidad y propaganda y costos de ejercicios anteriores.

COSTOS	2021	2020	VARIACIÓN	%
Servicio de Revisoría Fiscal	482.377.090	485.487.990	-3.110.900	-0,6
Servicio de Auditorías	1.713.600	7.182.841	-5.469.241	-76,1
Transportes	1.755.000	0	1.755.000	100,0
Capacitaciones	12.757.844	0	12.757.844	100,0
Propuestas, publicidad	10.139.047	3.025.000	7.114.047	235,2
Costos Ejercicios Anteriores	4.497.938	0	4.497.938	100,0
TOTAL COSTOS	513.240.519	495.695.831	17.544.688	3,5

Nota 14. GASTOS

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Agrupar las cuentas que representan las erogaciones, y cargos financieros y operativos en que incurre la entidad en el desarrollo de su actividad, en su ejercicio determinado.

Gastos de operaciones ordinarias Mediante el sistema de causación se registran, con cargo a las cuentas del estado de resultados, los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Gastos de operaciones no ordinarias Registra los gastos de operaciones no ordinarias, es decir, aquellos que son ocasionados por circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Están representados en:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN	%
Gastos de Personal (a)	98.406.234	101.252.867	-2.846.633	-2,8
Gastos Generales (b)	230.505.973	333.407.842	-102.901.869	-30,9
Provisiones –Capacitación y cartera	18.955.838	15.260.463	3.695.375	24,2
Depreciaciones (c)	8.544.187	451.386	8.092.801	1792,9
Gastos Bancarios (d)	6.443.890	4.784.353	1.659.537	34,7
Otros Gastos (e)	16.427.095	0	16.427.095	100,0
Impuesto de Renta	19.488.625	14.606.337	4.882.288	33,4
TOTAL	398.771.842	469.763.248	-70.991.406	-15,1

(a) GASTOS DE PERSONAL

Corresponde a todos los pagos efectuados a los colaboradores de FUNSERVICOOOP como retribución por las labores desempeñadas. Al cierre del ejercicio los saldos corresponden a: Sueldos, Auxilio de transporte, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y aportes parafiscales de los dos (2) colaboradores de la entidad.

(b) GASTOS GENERALES

Este rubro hace referencia a todos aquellos gastos en que incurre FUNSERVICOOOP en el desarrollo de su objeto social.

Dentro de este rubro se encuentran registrados: honorarios, impuestos, arrendamientos, cuotas de administración, seguros, mantenimiento y reparaciones, aseo y elementos de cafetería, servicios públicos, portes, taxis y buses, útiles y papelería, fotocopias, publicidad y propaganda, reuniones y conferencias, gastos legales, suscripciones, capacitación, gastos compartidos con CINCOOP (secretaría, mensajero servicios Generales, promotora y Director) para un total de gastos generales de \$230.505.973, presentó una variación frente al año 2020 de \$-102.901.869, principalmente por reclasificación de cuentas del gasto a los costos.

(c) DEPRECIACIÓN – ACTIVOS MATERIALES

Corresponde al deterioro de la Propiedad, planta y Equipo que tiene FUNSERVICOOOP.

(d) GASTOS BANCARIOS

Los gastos bancarios corresponden a: Gastos por chequeras y comisiones, contribución al gravamen a los movimientos financieros (4 x mil) y utilización del portal virtual de la entidad bancaria y pagados al banco Davivienda. Producto: Cuenta Corriente y Cuenta de Ahorros.

(e) OTROS GASTOS. Corresponden a gastos de ejercicios anteriores y al impuesto de renta por el año 2021 y al IVA por compras que no tienen relación directa con los servicios que presta la entidad.

15. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

Es el resultado de la gestión de la administración. Durante el año 2021, FUNSERVICOOOP obtuvo unos resultados positivos de \$12.982.432 y corresponde a: ingresos \$924.994.793, menos gastos \$398.771.842 y menos costos \$513.240.519.

Bogotá. D.C., Marzo 20 de 2022


Firma



John Jairo Garzón Duarte
Representante Legal



Neicy Damaris Gutiérrez Fernández
Contadora
T.P. 31443-T



Roberto Delgado Suarez
Revisor Fiscal
T.P. 15382-T
Ver Dictamen Adjunto

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL
NIT 830.043.690 - 8

Señores
ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA de
FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORÍA FISCAL
FUNSERVICOOOP
Bogotá

CERTIFICACIÓN

Nosotros el representante legal y contador certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo de la FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORÍA FISCAL- FUNSERVICOOOP a 31 de diciembre de 2021; de acuerdo a la Ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999 e incluyendo las correspondientes notas o revelaciones que forman parte indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año anterior y reflejan razonablemente la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los correspondientes flujos de efectivo y además:

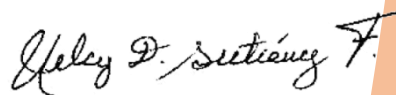
- 1- Las cifras incluidas son tomadas de los Libros Oficiales y auxiliares respectivos.
- 2- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a los miembros integrantes de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros anunciados.
- 3- Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes y documentos, acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio 2020, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- 4- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- 5- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado en los Estados Financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- 6- No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
- 7- FUNSERVICOOOP, ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.
- 8- En cumplimiento con el artículo 1o. de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá. D.C., el día veinte (20) de marzo de 2022

Cordialmente.



John Jairo Garzón Duarte
Representante Legal



Nelcy Damaris Gutiérrez Fernández
Contadora T.P. 31443-T