



**Transparencia, compromiso y servicio.**

# **ESTADOS FINANCIEROS 2023**



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

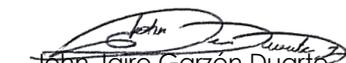
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A DICIEMBRE 31 2023 - 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota		AÑO		VARIACIÓN	
		2023	2022	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVO</b>					
2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIV	88.438.517	64.784.325	23.654.192	37%
3	INVERSIONES	9.859.617	9.859.617	0	0%
4	CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS C x C	159.239.461	240.842.606	-81.603.145	-34%
5	ACTIVOS MATERIALES	20.257.959	26.998.468	-6.740.509	-25%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>277.795.554</b>	<b>342.485.016</b>	<b>-64.689.462</b>	<b>-19%</b>
<b>PASIVO</b>					
6 y 7	CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	42.866.310	118.212.215	-75.345.905	-64%
8	FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	87.149.571	87.836.571	-687.000	-1%
9	OTROS PASIVOS	12.815.717	8.435.809	4.379.908	52%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>142.831.598</b>	<b>214.484.595</b>	<b>-71.652.997</b>	<b>-33%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
10	CAPITAL SOCIAL	8.644.638	8.644.638	0	0%
	RESERVAS	54.647.795	54.647.795	0	0%
	FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA	47.603.746	47.603.746	0	0%
	SUPERÁVIT	16.748.948	16.748.948	0	0%
	EXCEDENTES	7.318.829	355.294	6.963.535	1960%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>134.963.956</b>	<b>128.000.421</b>	<b>6.963.535</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>277.795.554</b>	<b>342.485.016</b>	<b>-64.689.462</b>	<b>-19%</b>

Firma

  
 John Jairo Garzón Duarte  
 Director

  
 Esmeralda Restrepo Toro  
 Contadora  
 T.P. 93772-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 2023-2022**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota		2023	2022	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
	INGRESOS				
11	Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	884.108.949	848.735.914	35.373.035	4%
	COSTOS				
13	Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	500.143.977	504.946.995	-4.803.018	-1%
	<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>383.964.972</b>	<b>343.788.919</b>	<b>40.176.053</b>	<b>12%</b>
	GASTOS				
12	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
	BENEFICIO A EMPLEADOS	111.516.480	112.711.175	-1.194.695	-1%
	GASTOS GENERALES	250.936.770	218.477.672	32.459.098	15%
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>362.453.250</b>	<b>331.188.847</b>	<b>31.264.403</b>	<b>9%</b>
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>21.511.722</b>	<b>12.600.072</b>	<b>8.911.650</b>	<b>71%</b>
	NO OPERACIONALES				
11	Otros Ingresos	1.112.692	2.533.463	-1.420.771	-56%
12	Otros Gastos	12.857.584	7.108.241	5.749.343	81%
	<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>11.744.892</b>	<b>4.574.778</b>	<b>7.170.114</b>	<b>157%</b>
	<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>9.766.829</b>	<b>8.025.294</b>	<b>1.741.535</b>	<b>22%</b>
14	Renta y Complementarios	2.448.000	7.670.000	-5.222.000	-68%
15	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>7.318.829</b>	<b>355.294</b>	<b>6.963.535</b>	<b>1960%</b>

Firma



John Jairo Garzón Duarte  
 Director



Esmeralda Restrepo Toro  
 Contadora  
 T.P. 93772-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 2023-2022**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2022	AUMENTO	DISMINUCIÓN	2023
CAPITAL SOCIAL	8.644.638,00	-		8.644.638,00
RESERVAS	54.647.795,00	-		54.647.795,00
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFI	47.603.746,00			47.603.746,00
SUPERÁVIT	16.748.948,00			16.748.948,00
EXCEDENTES	355.294,00	7.318.829,45	355.294,00	7.318.829,45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>128.000.421,00</b>	<b>7.318.829,45</b>	<b>355.294,00</b>	<b>134.963.956,45</b>

Firma



John Jairo Garzón Duarte  
 Director



Esmeralda Restrepo Toro  
 Contadora  
 T.P. 93772-T



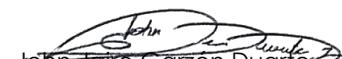
Roberto Delgado Suarez  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 15382-T

**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 2023-2022**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

			Variación	
	2023	2022	\$	%
<b>Flujo de Efectivo de Actividades de Operación</b>				
<b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>7.318.829</b>	<b>355.294</b>	<b>6.963.535</b>	<b>1960%</b>
<b>Más (Menos) Partidas que no Afectan el Efectivo</b>	<b>47.456.724</b>	<b>15.367.391</b>	<b>32.089.333</b>	<b>209%</b>
Provisión para cartera de créditos y otras cuentas por cobrar	39.414.520	5.023.267	34.391.253	685%
Depreciación de activos materiales	8.042.204	10.344.124	-2.301.920	(22%)
<b>Flujo Generado por los Resultados del Período</b>	<b>54.775.554</b>	<b>15.722.685</b>	<b>39.052.869</b>	<b>248%</b>
<b>(Aumento) o Disminución en Activos</b>	<b>42.188.625</b>	<b>-19.138.743</b>	<b>61.327.368</b>	<b>(320%)</b>
Cartera de créditos				
Otras cuentas por cobrar	-11.367.380	-70.691.288	59.323.908	(84%)
Otras Cuentas por Cobrar	5.255.049	-2.218.367	7.473.416	100%
Otros Activos-ANTICIPO IMPUESTOS	48.300.956	53.770.912	-5.469.956	(100%)
<b>(Disminución) o Aumento en Pasivos</b>	<b>-71.652.996</b>	<b>-20.203.342</b>	<b>-51.449.654</b>	<b>255%</b>
Proveedores				
Cuentas por Pagar	-47.509.305	-21.053.894	-26.455.411	126%
Impuestos Gravámenes y Tasas	-27.836.599	-2.298.006	-25.538.593	1111%
Fondos Sociales	-687.000	1.552.622	-2.239.622	(144%)
Otros Pasivos	4.379.908	1.595.936	2.783.972	174%
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>25.311.182</b>	<b>-23.619.400</b>	<b>48.930.582</b>	<b>-207%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>				
(Aumento) Disminución Inversiones	0	11.316.199	-11.316.199	0%
Adquisición de propiedad planta y equipo	-1.301.695	-10.773.495	9.471.800	(88%)
Compra de Inversiones	0	0	0	100%
<b>Flujo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>-1.301.695</b>	<b>542.704</b>	<b>-1.844.399</b>	<b>(340%)</b>
<b>Actividades de Financiación</b>				
Aumento (Disminución) Fondos específicos	0	0	0	0%
Aumento (Disminución) Reservas	0	2.429.757	-2.429.757	0%
Aumento (Disminución) Aportes	0	3.644.638	-3.644.638	100%
Distribución de excedentes De ejercicios anteriores	-355.294	-12.982.432	12.627.138	(97%)
<b>Flujo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>-355.294</b>	<b>-6.908.037</b>	<b>6.552.743</b>	<b>(95%)</b>
<b>Disminución (Aumento) del Efectivo Durante el Periodo</b>	<b>23.654.193</b>	<b>-29.984.733</b>	<b>53.638.926</b>	<b>-179%</b>
<b>Mas Saldo de Efectivo al Comienzo del Periodo</b>	<b>64.784.325</b>	<b>94.769.058</b>	<b>-29.984.733</b>	<b>(32%)</b>
<b>Saldo de Efectivo al Cierre del Periodo</b>	<b>88.438.518</b>	<b>64.784.325</b>	<b>23.654.193</b>	<b>37%</b>

Firma

  
John Jairo Garzón Duarte  
Director

  
Esmeralda Restrepo Toro  
Contadora  
T.P. 93772-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 2023 – 2022**

**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 FUNDACION SE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORIA 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 2023 cuenta con 3 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 y de prestación de servicios.

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 Secretaría 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 Secretaría 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 2023 y comparativo con el año anterior 01 de enero a diciembre 31 de 2022.

## **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, FUNSERVICOOOP, 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 FUNSERVICOOOP (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	2023	2022	VARIACION	%
CAJA	-	-	-	-
BANCOS	88438517	64784325	23654192	37

## 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 FUNSERVICOOOP (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.

## PRESENTACION Y REVELACION

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 reconocido en el resultado del periodo.

A diciembre 31 de 2023, FUNSERVICOOOP no tiene inversiones, estas fueron utilizadas para pago de obligaciones.

## NOTA 3. APORTES ENTIDADES DE ECONOMIA SOLIDARIA

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

Detalle	Valor 31-Dic-2023
<b>APORTES SOCIALES EN ENTIDAD</b>	<b>\$ 9.859.617,00</b>
APORTES SEGUROS LA EQUIDAD	\$ 8.059.617,00
APORTES ASES	\$ 1.800.000,00

Con SEGUROS LA EQUIDAD se solicitó la devolución de los aportes desde el año 2021, sin recibir respuesta alguna

## NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

FUNSERVICOOOP 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 FUNSERVICOOOP 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 2023, los saldos de Cuentas por Cobrar, están representados en:

Cuadro Cuentas por Cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN	%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
INGRESOS POR COBRAR (a)	226.529.217	215.161.837	11.367.380	5
DETERIORO O PROVISION CUENTAS POR COBRAR (b)	-80.508.681	-41.094.161	-39.414.520	96
ANTICIPO IMPUESTOS (c)	11.832.872	60.133.828	-48.300.956	-80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (d)	1.386.053	6.641.102	-5.255.049	-79
<b>TOTAL</b>	<b>159.239.461</b>	<b>240.842.606</b>	<b>-81.603.145</b>	<b>-34</b>

**(a) Ingresos por cobrar.** Saldos que adeudan entidades a las cuales FUNSERVICOOOP les presta servicios de Revisoría Fiscal y auditoría, tuvo un incremento del 5% con respecto al año 2022 y Representan el 92% del total de las cuentas por cobrar.

**(b) Deterioro Cuentas por cobrar.** Se han realizado deterioros de las cuentas por cobrar a los clientes a quienes se les presta el servicio de revisoría fiscal y auditoría, deudas de difícil cobro.

**(c) Anticipo Impuestos.** \$11.832.872, de los cuales corresponden a la retención en la fuente \$4.836.153 y retención de ICA \$6.996.719 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 anticipo a proveedores \$1.386.053

#### NOTA 5 – ACTIVOS MATERIALES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

FUNSERVICOOOP 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	2023	2022	VARIACIÓN	%
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	794.356	794.356	0	0
EQUIPO DE COMPUTO Y LICENCIAS	38.880.486	37.578.791	1.301.695	3
BIENES INMUEBLES	25.905.143	25.905.143	0	0
DEPRECIACION ACUMULADA	-45.322.026	-37.279.822	-8.042.204	22
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>20.257.959</b>	<b>26.998.468</b>	<b>-6.740.509</b>	<b>-25</b>

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 CINCO.

#### 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 considerara 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 6 – 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	2023	2022	VARIACIÓN	%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	8.700.219	57.635.694	-48.935.475	-85
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	3.591.266	2.165.100	1.426.166	66
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>12.291.485</b>	<b>59.800.794</b>	<b>-47.509.309</b>	<b>-79</b>

**(a) HONORARIOS.** Saldos por pagar a diciembre 31 de 2023, a los profesionales que prestan el servicio de revisoría fiscal y auditoría en las entidades donde son delegados por FUNSERVICOOP.

**(b) IMPUESTOS:** Retención en la fuente y Retención de Industria y Comercio \$1.675.280

**(c) Retención y aportes de Nómina:** Aportes EPS \$1.125.100, Pensiones \$377.701, ARL \$69.1900 y aportes a Parafiscales (Caja Compensación Familiar, ICBF y SENA) \$957.200

## NOTA 7 – IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS

Este rubro está compuesto por:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2023	2022	VARIACIÓN	%
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	22.317.940	50.923.000	-28.605.060	-56
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8.256.885	7.488.424	768.461	10
<b>TOTAL</b>	<b>30.574.825</b>	<b>58.411.424</b>	<b>-27.836.599</b>	<b>-48</b>

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 2024 a la DIAN.

Impuesto de industria y comercio corresponde al año 2023, este valor se cancela en el mes de febrero del año 2024 a la Secretaria de Hacienda Distrital.

## NOTA 8 – 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 FUNSERVICOOOP los Fondos Sociales se retiraran 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	2023	2022	VARIACIÓN	%
FONDO DE EDUCACION	8.235.825	8.535.825	-300.000	-4
FONDO DE SOLIDARIDAD	4.145.199	4.532.199	-387.000	-9
FONDO PARA OTROS FINES	74.768.547	74.768.547	0	0
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>87.149.571</b>	<b>87.836.571</b>	<b>-687.000</b>	<b>-1</b>

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.

## NOTA 9 – OTROS PASIVOS

### 9.1 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.

### 9.2 OTROS PASIVOS

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

## NOTA 10 – 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	2023	2022	VARIACIÓN	%
APORTES SOCIALES NO REDUCIBLES	5.000.000	5.000.000	0	0
INCREMENTO PATRIMONIAL	3.644.638	3.644.638	0	0
RESERVAS	54.647.795	54.647.795	0	0
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	47.603.746	47.603.746	0	0
SUPERAVIT DEL PATRIMONIO	16.748.948	16.748.948	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.318.829	355.294	6.963.535	1960
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>134.963.956</b>	<b>128.000.421</b>	<b>6.963.535</b>	<b>5</b>

- 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 corresponden al valor de la donación que realizó CINCOP a FUNSERVICOOP para inicio de sus actividades.

De la Distribución de excedentes del ejercicio 2022, se dejaron \$3.644.537 para incremento patrimonial, el cual se dejó como parte de los aportes.

- **Las reservas** están discriminadas así: Reserva Legal \$14.986.656, Reservas estatutarias \$6.000.000, Reserva para Asamblea \$2.971.771 y Otras Reservas \$30.689.369 TOTAL \$54.647.795
- **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 FUNSERVICOOP. Total \$47.603.746
- **Resultados del ejercicio:** Registra el valor de los excedentes (ganancias) determinadas al cierre de cada ejercicio, este excedente aumento frente al excedente del ejercicio anterior, paso de \$355.294 a \$7.318.829

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 11 – 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 FUNSERVICOOP, 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:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
Servicios de Revisoría Fiscal	884.108.949	822.102.581	62.006.368	8
Servicios de Auditoría	0	30.200.000	-30.200.000	-100
Devoluciones en ventas	0	-3.566.667	3.566.667	-100
Ingresos Financieros	98.685	651.697	-553.012	-85
Otros ingresos	1.014.007	1.881.766	-867.759	-46
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>885.221.641</b>	<b>851.269.377</b>	<b>33.952.264</b>	<b>4</b>

Los ingresos de Funservicoop están representados en: Ingresos por prestación de servicios de Revisoría Fiscal \$884.108.949 los cuales aumentaron en el año 2023 frente a los del año 2022 en 8%, ingresos por rendimientos financieros \$98.685 y otros ingresos por \$1.014.007

## **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.

### **Nota 12. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Están representados en:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2023	2022	VARIACIÓN	%
Beneficio a Empleados	111.516.480	112.711.175	-1.194.695	-1
Gastos Generales	202.894.566	205.518.795	-2.624.229	-1
Deterioro cuentas por cobrar	40.000.000	5.023.267	34.976.733	696
Depreciaciones	8.042.204	7.935.611	106.593	1
Gastos Bancarios	12.851.975	7.108.241	5.743.734	81
Renta y complementarios	2.448.000	7.670.000	-5.222.000	-68
Otros Gastos	5609	0	5.609	0
<b>TOTAL</b>	<b>377.758.834</b>	<b>345.967.089</b>	<b>31.791.745</b>	<b>9</b>

#### (a) GASTOS DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

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 tres (3) 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 (secretaria, mensajero servicios Generales, promotora y Director) para un total de gastos generales de \$202.894.566, presentó una variación frente al año 2022 del 1%.

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

#### 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.

Cuadro Costos 2023

COSTOS	2023	2022	VARIACIÓN	%
Servicio de Revisoría Fiscal	437.211.754	425.484.615	11.727.139	3
Servicio de Auditoria	0	25.434.723	-25.434.723	-100
Publicidad y Propaganda	15.718.879	11.644.467	4.074.412	35
Servicios de Promotoría	2.456.600	2.198.724	257.876	12
Capacitaciones	40.490.244	35.295.236	5.195.008	15
Transportes	4.266.500	3.020.000	1.246.500	41
Costos servicios- Ejercicios Anteriores	0	1.869.230	-1.869.230	-100
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>500.143.977</b>	<b>504.946.995</b>	<b>-4.803.018</b>	<b>-1</b>

**14. EXCEDENTE DEL EJERCICIO**

Es el resultado de la gestión de la administración. Durante el año 2023, FUNSERVICOOOP obtuvo unos resultados positivos de \$7.318.829 y corresponde a: ingresos \$885.221.641, menos gastos administrativos \$377.758.834 y menos costos \$500.143.977



John Jairo Garzón Duarte  
 Director



Esmeralda Restrepo Toro  
 Contadora  
 T.P. 93772-T



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

Bogotá. D.C., Marzo 31 de 2024

Dictamen Adjunto

**Señores**

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA de  
FUNDACION DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORIA FISCAL  
FUNSERVICOOP  
**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 FUNDACION DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORIA FISCAL- FUNSERVICOOP a 31 de diciembre de 2023; 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 2023, 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 2023, 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. Excepto por algunos inconvenientes que se presentaron con el sistema y que en su oportunidad modificaron los estados financieros.
- 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- FUNSERVICOOP, 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.

Bogotá. D.C., Marzo 31 de 2024

Firma



John Jairo Garzón Duarte  
Director



Esmeralda Restrepo Toro  
Contadora  
T.P. 93772-T



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

Señores

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

Bogotá

**CERTIFICACIÓN**

Nosotros el Director 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 FUNDACION DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORIA FISCAL- FUNSERVICOOOP a 31 de diciembre de 2023; 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 2023, 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 2023, 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 contable World Office utilizado tiene la licencia correspondiente, la cual no garantizo la salvaguarda de la información, pero cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

Cordialmente.



John Jairo Garzón Duarte  
Director



Esmeralda Restrepo Toro  
Contadora  
T.P. 93772-T