



ESTADOS FINANCIEROS 2025

Transparencia, Compromiso y Servicio



Una Institución de Confianza y Solidez

FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL

NIT 830.043.690 - 8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A Diciembre 31 de 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	AÑO		VARIACIÓN	
	2025	2024	ABSOLUTA	RELATIVA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	196.664.139	113.624.460	83.039.679	73%
INVERSIONES	9.859.617	9.859.617	0	0%
CUENTAS POR COBRAR	404.180.679	359.746.077	44.434.602	12%
ACTIVOS MATERIALES	12.685.583	16.381.392	-3.695.809	-23%
TOTAL ACTIVO	623.390.018	499.611.547	123.778.471	25%
PASIVO				
CUENTAS POR PAGAR	336.087.865	254.333.453	81.754.412	32%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	85.051.951	87.649.571	-2.597.620	-3%
OTROS PASIVOS	40.033.461	17.323.299	22.710.162	131%
TOTAL PASIVO	461.173.277	359.306.324	101.866.954	28%
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	8.644.638	8.644.638	0	0%
RESERVAS	55.716.049	54.647.795	1.068.254	2%
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA	57.593.209	54.922.575	2.670.634	5%
SUPERÁVIT	16.748.948	16.748.948	0	0%
EXCEDENTES	23.513.897	5.341.267	18.172.631	340%
TOTAL PATRIMONIO	162.216.741	140.305.223	21.911.518	16%
PASIVO + PATRIMONIO	623.390.018	499.611.547	123.778.471	25%
CUENTAS DE ORDEN				
DEUDORAS DE CONTROL	40.347.914	0	40.347.914	100%
DEUDORAS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	40.347.914	0	40.347.914	100%

Originales Firmados por;

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 RESULTADOS INTEGRAL

Desde 1 Enero al 31 de Diciembre 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOMBRE CUENTA	dic-25	dic-24	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS				
Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	1.598.959.213	1.379.958.995	219.000.218	16%
COSTOS				
Servicios Revisoría Fiscal y Auditoria	980.512.183	1.026.740.826	-46.228.643	-5%
EXCEDENTE BRUTO	618.447.030	353.218.169	265.228.861	75%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
BENEFICIO A EMPLEADOS	77.162.196	85.264.481	-8.102.285	-10%
GASTOS GENERALES	252.931.360	239.768.040	13.163.320	5%
DETERIORO	241.548.000		241.548.000	100%
DEPRECIACIÓN	3.695.809	5.500.854	-1.805.045	-33%
TOTAL GASTOS DE OPERACIONALES	575.337.366	330.533.375	244.803.990	74%
EXCEDENTE OPERACIONAL	43.109.665	22.684.794	20.424.871	90%
NO OPERACIONALES				
OTROS INGRESOS	1.264.022	3.641.461	-2.377.439	-65%
OTROS GASTOS	14.980.790	13.491.988	1.488.802	11%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	13.716.767	9.850.527	3.866.240	39%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	29.392.897	12.834.267	16.558.631	129%
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	5.879.000	7.493.000	-1.614.000	-22%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	23.513.897	5.341.267	18.172.631	340%

Originales Firmados por;

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 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Patrimonio	dic-24	Aumento	Disminución	dic-25
CAPITAL SOCIAL	8.644.638	-		8.644.638
RESERVAS	54.647.795	1.068.254		55.716.049
FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA	54.922.575	2.670.634		57.593.209
SUPERÁVIT	16.748.948	-		16.748.948
EXCEDENTES	5.341.267	18.172.631	-	23.513.897
TOTAL PATRIMONIO	140.305.223	21.911.518	-	162.216.741

Originales Firmados por;

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 RESULTADOS INTEGRAL

De Enero 1 a Diciembre 31 de 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	dic-25	dic-24	Variación	
			\$	%
Flujo de Efectivo de Actividades de Operación				
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	23.513.897	7.318.829	16.195.068	221%
Más (Menos) Partidas que no Afectan el Efectivo	-35.797.096	47.456.724	-83.253.820	(175%)
Provisión para cartera de créditos y otras cuentas por cobrar	(39.492.905)	39.414.520	-78.907.425	(200%)
Depreciación de activos materiales	3.695.809	8.042.204	-4.346.395	(54%)
Flujo Generado por los Resultados del Periodo	-12.283.198	54.775.554	-67.058.752	(122%)
(Aumento) o Disminución en Activos	-4.941.697	42.188.624	-47.130.321	(112%)
Cartera de créditos				
Otras cuentas por cobrar	25.731.773	-11.367.380	37.099.153	(326%)
Otras Cuentas por Cobrar	-69.606.945	5.255.049	-74.861.994	100%
Otros Activos-ANTICIPO IMPUESTOS	38.933.475	48.300.955	-9.367.480	(100%)
(Disminución) o Aumento en Pasivos	101.866.954	-71.652.996	173.519.950	(242%)
Proveedores				
Cuentas por Pagar	88.099.025	-47.509.305	135.608.330	(285%)
Impuestos Gravámenes y Tasas	-6.344.613	-27.836.599	21.491.986	(77%)
Fondos Sociales	-2.597.620	-687.000	-1.910.620	278%
Otros Pasivos	22.710.162	4.379.908	18.330.254	419%
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	84.642.059	25.311.181	59.330.878	234%
Actividades de Inversión				
Adquisición de propiedad planta y equipo	0	-1.301.695	1.301.695	0%
Flujo Neto en Actividades de Inversión	0	-1.301.695	1.301.695	0%
Actividades de Financiación				
Aumento (Disminución) Fondos específicos	2.670.634	0	2.670.634	100%
Aumento (Disminución) Reservas	1.068.254	0	1.068.254	#¡DIV/0!
Distribución de excedentes De ejercicios anteriores	-5.341.266	-355.294	-4.985.972	1403%
Flujo Neto en Actividades de Financiación	-1.602.379	-355.294	-1.247.085	351%
Disminución (Aumento) del Efectivo Durante el Periodo	83.039.680	23.654.192	59.385.487	251%
Mas Saldo de Efectivo al Comienzo del Periodo	113.624.460	64.784.325	48.840.135	75%
Saldo de Efectivo al Cierre del Periodo	196.664.140	88.438.517	108.225.623	122%

Originales Firmados por;

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 2026

Señores

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA de
FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORÍA 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 FUNDACIÓN DE SERVICIOS COOPERATIVOS DE AUDITORIAS Y REVISORÍA FISCAL- FUNSERVICOOP a 31 de diciembre de 2025; 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 2025, 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- 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 2025, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- 3- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- 4- 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.
- 5- 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.
- 6- FUNSERVICOOP, ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el Decreto 1406 de 1999.
- 7- En cumplimiento con el artículo 1°. 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 2026

Originales Firmados por;

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